

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

I. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания АВМ» (сокращенное ООО «АВМ»)

Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 7725233220.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Дата государственной регистрации 09.06.2003 г. Серия 77 № 008844094.

Основной государственный регистрационный номер 1037725031541.

Единственный учредитель - физ. лицо со 100% долей в уставном капитале.

Согласно решению 1/23 от 23.07.2019 года уставный капитал общества был увеличен до 97880 (девяносто семь тысяч восемьсот восемьдесят) рублей.

ООО «АВМ» зарегистрировано по месту нахождения:

111024, г. Москва, Андроновское ш. 32А.

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, Андроновское ш. 32А.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АВМ» в 2021 г.:

- оптовая торговля ТМЦ (пакеты, одноразовая посуда, пленка, бумага), как на территории России, так и на экспорт.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества – Митин Александр Владимирович - генеральный директор. Контрольный орган уставом Общества не предусмотрен.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2021 г.-28 человек.

1.5. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

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

Общество применяет общий режим налогообложения.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске и выбытии запасов их оценка производится по способу ФИФО.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90, субсчет 90.07 "Коммерческие расходы".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных

операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Доходы и расходы по договорам факторинга (финансирования под уступку денежного требования) в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.2. В отчетном году в учетную политику Общества вносились дополнения в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются Организацией перспективно.

III. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется единственным участником Митиным А.В.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «АВМ» в 2021 году составило 32657 тыс. руб., страховые взносы 5607 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах в ООО «АВМ» и ООО «СЛУЖУ РУ» - Митин А.В.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Проценты к получению-26 тыс. руб.

Операции по факторингу доходы и расходы отражены в сумме 1 826 071 тыс. руб.

свернуто:

Реализация права требования до наступления срока платежа-1 826 071 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа—
1 826 071 тыс. руб.

Курсовые разницы отражены свернуто.

Расходы за 2021 г. составили 1 913 014 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость реализованных товаров— 1 350 346 тыс. руб.,
- Коммерческие расходы – 380 529 тыс. руб.,
- Проценты к уплате – 46399 тыс. руб.
- Прочие расходы – 135740 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 152412 тыс. руб.

Налог на прибыль и иные аналогичные платежи (ставка налога 20%) 6434 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств -1199 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов -1364 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 48541 тыс. руб.

Рентабельность продаж за 2021 г. составила - 2,7 %.

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., составляет 301190 тыс. руб.

Задолженности покупателей и заказчиков – 127362 тыс. руб.

Задолженность поставщик и подрядчик -119823 тыс. руб.

Прочие дебиторы- 54005 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. фирма имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 9932 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, отраженная по стр. 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., составляет 329119 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками за товары 120708 тыс. руб.

Предоплата от покупателей 69681 тыс. руб.

Прочие кредитор 138731 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г. фирма не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

На забалансовых счетах организации нашли отражение: активы, выданные в обеспечение обязательств- 247928 тыс. руб. (оборудование, недвижимость, ТМЦ).

На 31.12.2021 г. имеются несколько заключенных с ООО «Сименс Финанс» договоров финансовой аренды, предметом лизинга является оборудование. Задолженность по лизинговым платежам-нет.

В связи с большими отсрочками сетей по оплате товаров (60-90-120 дней) и необходимостью поддержанием товарных остатков на уровне обеспечивающим заявки сетей в соответствии с договором, кроме того некоторые товарные позиции мы закупает по предоплате в Китае, что является очень длительным - временным процессом, все это требует дополнительных оборотных средств.

Для привлечения финансирования текущей деятельности, в 2021 году работали по договору факторинга с ООО «МСП Факторинг».

	2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон	147073
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	4442
Финансовые операции, включая займы (выданные или полученные) связанным сторонам	0
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги)	4313
Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу	0

IV. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	2021 г.	2020 г.
От основных видов деятельности (строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о финансовых результатах) - всего, тыс. руб.	94212	242341
Прибыль (убыток) до налогообложения(стр.2300)	52412	116247
Чистая прибыль (стр.2400)	48541	90805

По данным таблицы видно, что показатель прибыль от продаж в 2021 году по сравнению с 2020 годом значительно упал, за счет снижения выручки, в течение 21 года наблюдался беспрецедентный рост цен на основные виды сырья и материалов, используемых для изготовления продукции в нашей отрасли.

Все это привело к увеличению себестоимости продукции. Так как наши основные контрагенты- крупные федеральные retail сети, то они предпринимали все возможные меры для максимального сдерживания роста цен на полках их магазинов, и проводили корректировку цен отгрузки нами продукции в сеть с большой задержкой и в размере гораздо меньшем, чем необходимо для сохранения рентабельности на уровне прошлого года.

Помимо этого, сильно выросла стоимость логистических и транспортных расходов внутри РФ, которые оказывали нашей компании внешние перевозчики. Это тоже большая статья расходов, которая увеличила наши расходы по доставке продукции на склады покупателей.

Помимо этого «контейнерный кризис» привел более чем к 5-кратному росту цен на тарифы по морским перевозкам, что привело к увеличению себестоимости импортного товара. рост курса валюты также внес свой вклад в увеличенную себестоимость.

Совокупность всех факторов привела к снижению уровня прибыли в 2021 году по отношению к 2020 году.

По форме отчета о финансовых результатах за 2021 г. выручка ООО «АВМ» составил 1 825 087 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Прочие доходы - 140313 тыс. руб.

Реализовали права требования до наступления срока платежа, 90 % из этих сумм мы получили от банка в качестве финансирования при оформлении реестров прав требования, остальные 10 % после исполнения сетями своих обязанностей перед ООО «МСП Факторинг».

Факторинговое обслуживание за 2021год составило-20172 тыс. руб.

Просроченная задолженность в бюджеты всех уровней отсутствует, перед государственными внебюджетными фондами – задолженность отсутствует, перед персоналом организации – задолженность отсутствует.

На 31.12.2021 г. есть с ПАО ВТБ действующий договор 04211/МР от 28.12.2020г. задолженность 250 000 тыс. руб., с ПАО «Промсвязьбанк», действующий договор 100-0078-21-2-0 от 18.06.2021г. задолженность по договору составила 131707 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 1114 тыс. руб., задолженность по договору 100-0349-20-30 от 22.10.2020г. составила 100 000 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 891 тыс. руб.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год -15235 тыс. руб.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

В феврале 2022 года Евросоюз, США и др. ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор



Шеметова Е.В.

