Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АТМ» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АТМ» зарегистрировано МИФНС № 1 по Республике Ингушетия 16.04.2012. Свидетельство о госрегистрации № 000470221, ИНН 0608019541, КПП 060801001, юридический адрес: 386231, Республика Ингушетия, г. Карабулак, ул. Промысловая, 170.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

- Уставный капитал организации: 122 010 000 (сто двадцать два миллиона десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

- Количество учредителей: два физических лица Албаков Х.Х. и Чаниев А.Д.

- Основной вид деятельности: производство радиаторов ОКВЭД 25.21.1

- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 92 человека.

- Обособленное подразделение: зарегистрировано ИФНС по г. Истре Московской обл. 21.03.2019. ИНН 0608019541, КПП 501745001. юридический адрес:143590, Московская обл., г. Истра, дп. Снегири, ул. Станционная, 1

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «АТМ» утверждена приказом генерального директора Мальсагова Р.И. № 1 от 11.01.2021г. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по средней себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, товаров определяется по отгрузке.

2.1. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Организация не принимала решение досрочно с 1 января 2021 г. применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

В связи с тем, что обязательное применение ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 предусмотрено с бухгалтерской отчетности за 2022 г. в учетную политику организации будут внесены изменения на 2022 год (с 01.01.2022) и при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. будут учтены:

- требования к формированию информации об объектах, возникающих при получении (предоставлении) в аренду имущества, в бухгалтерском учете организации, установленные ФСБУ 25/2018;

- требования к формированию информации о капитальных вложениях организации;

- требования к формированию информации об основных средствах организации.

Организация раскрыла характер предстоящих изменений в учетной политике, однако, их ожидаемое влияние на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено согласно МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

3. Информация о связанных сторонах

Албаков Хаджибикар Халитович — учредитель, 75 % доли собственности в уставном капитале, является бенефициарным владельцем.

Чаниев Ахмед Даутович — учредитель, 25 % доли собственности в уставном капитале.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

- 26 марта 2021 года ООО «АТМ» заключило с учредителем Албаковым Х.Х. договор займа №26/03-2021 на сумму 60 000 000 рублей. Получение займа была произведено 30.03.2021г.

- 03 августа 2021 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа №26/03-2021, сумма была изменена на 120 000 000 рублей. Получение займа была произведено 05.08.2021г. на сумму 40 000 000 руб., 12.08.2021г. на сумму 10 000 000 рублей.;

- 28 сентября 2021 года ООО «АТМ» заключило с учредителем Албаковым Х.Х. договор займа №28/09-2021 на сумму 128 000 000 рублей. Получение займа была произведено 28.09.2021г.

- 12 октября 2021 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа №28/09-2021, сумма была изменена на 148 000 000 рублей. Получение займа была произведено 14.10.2021г. на сумму 20 000 000 руб. 10.12.2021г. было произведено частичное погашение займа на сумму 15 000 000 рублей.

3.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В отчетном периоде размер вознаграждения руководителя составил 268 тыс.рублей.

4. Основные показатели деятельности организации за 2021 год

В отчетном году выручка ООО «АТМ» составила:

- по основному виду деятельности «производство радиаторов» — 493 220 тыс. рублей;
- прочие доходы: 86 401 тыс. рублей:

в том числе:

- внереализационные доходы – 8 489 тыс.рублей;
- курсовые разницы – 28 216 тыс.рублей;
- отклонение курса продажи (покупки) иностр.валюты от офиц.курса – 59 тыс. рублей;
- реализация материалов – 137 тыс.рублей;
- штрафы покупателей по договору поставки – 49 500 тыс. рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение сырья и материалов: 182 530 тыс. рублей;
- амортизация ОС: 54 718 тыс. рублей;
- расходы на оплату труда: 18 285 тыс. рублей;
- отчисления на соц.нужды: 4 979 тыс. рублей;
- уменьшение остатков незавершенного произв-ва: 240 033 тыс. рублей;
- прочие затраты: 26 639 тыс. рублей:

в том числе:

- электроэнергия – 13 155 тыс.рублей;
- газоснабжение – 4 856 тыс. рублей;
- водоснабжение – 247 тыс. рублей;
- транспортные расходы – 4 014 тыс.рублей;
- налоги (на прибыль, на имущество) – 2 275 тыс. рублей;
- услуги связи – 90 тыс.рублей;
- аренда земли – 775 тыс.рублей;
- сертификация – 390 тыс.рублей;
- прочие – 837 тыс.рублей.

- прочие расходы: 34 611 тыс. рублей:

в том числе:

- внереализационные расходы – 2 523 тыс.рублей;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 925 тыс. рублей;
- курсовые разницы – 31 055 тыс.рублей;
- отклонение курса продажи (покупки) иностр.валюты от офиц.курса – 18 тыс. рублей;
- реализация материалов – 90 тыс.рублей.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

5.1. Основные средства

На 01 января 2021 года балансовая стоимость основных средств в организации составляла 623 462 тыс. рублей:

В том числе:

- здания – 351 447 тыс. рублей;
- сооружения – 1 063 тыс. рублей;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 267 956 тыс. рублей;
- оборудование к установке – 2 996 тыс. рублей.

В 2021 году была увеличена стоимость производственного корпуса за счет проведения ремонтных работ на сумму 166 099 тыс. рублей. Также было приобретено следующее оборудование:

- литейная пресс-форма Гранд – 4 924 тыс. рублей;
- литейная пресс-форма Модерно – 6 155 тыс. рублей;

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств в организации составила 743 882 тыс. рублей:

В том числе:

- здания – 499 826 тыс. рублей;
- сооружения – 895 тыс. рублей;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 238 237 тыс. рублей;
- оборудование к установке – 4 924 тыс. рублей.

5.2. Запасы

На 01 января 2021 года балансовая стоимость запасов в организации составляла 541 190 тыс. рублей:

В том числе:

- сырье и материалы – 67 348 тыс. рублей;
- готовая продукция – 198 872 тыс. рублей;
- товары – 462 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном произв-ве (в том числе полуфабрикаты собственного производства 65 046 тыс. руб.) – 184 508 тыс. рублей.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость запасов в организации составила 204 686 тыс. рублей:

В том числе:

- сырье и материалы – 60 877 тыс. рублей;
- готовая продукция – 63 462 тыс. рублей;
- товары – 238 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном произв-ве (полуфабрикаты собственного производства) – 80 109 тыс. рублей.

5.3. Дебиторская задолженность

На 01 января 2021 года дебиторская задолженность в целом по организации составляла 13 568 тыс. рублей:

В том числе:

- расчеты с покупателями – 315 тыс. рублей;
- авансы поставщикам – 8 672 тыс. рублей;
- прочая – 4 581 тыс. рублей.

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность в целом по организации составила 26 224 тыс. рублей:

В том числе:

- расчеты с покупателями – 5 038 тыс. рублей;
- авансы поставщикам – 20 416 тыс. рублей;
- прочая – 768 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по статье Авансы поставщикам обусловлен внесением предоплаты за оборудование следующим иностранным поставщикам:

- EVANS (SHANGHAI) INTERNATIONAL TRADIND CO. LTD – 8 007 тыс. рублей;
- NINGBO SANWAWE MOULD MANUFACTURING CO LTD – 6 248 тыс. рублей;
- Marconi forni e machine industriali S.r.l – 825 тыс. рублей.

Поставка оборудования от данных поставщиков ожидается в 2022 году.

5.4. Денежные средства

На 01 января 2021 года остаток денежных средств в целом по организации составлял 28 076 тыс. рублей:

В том числе:

- рублевые счета – 134 тыс. рублей;
- валютные счета – 27 942 тыс. рублей;

На 31 декабря 2021 года остаток денежных средств в целом по организации составил 6 566 тыс. рублей:

В том числе:

- рублевые счета – 1 291 тыс. рублей;
- валютные счета – 5 275 тыс. рублей.

5.5. Кредиторская задолженность

На 01 января 2021 года кредиторская задолженность в целом по организации составляла 315 417 тыс. рублей:

В том числе:

- расчеты с поставщиками и покупателями – 64 211 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 2 713 тыс. рублей;
- расчеты по соц.страхованию – 327 тыс. рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 249 166 тыс.рублей.

На 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность в целом по организации составила 229 758 тыс. рублей:

В том числе:

- расчеты с поставщиками и покупателями – 49 235 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 16 119 тыс. рублей;
- расчеты по соц.страхованию – 333 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом – 3 тыс.рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 164 068 тыс.рублей.

5.6. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

На 01 января 2021 года кредиторская задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в целом по организации составляла 665 570 тыс. рублей:

В том числе:

- АГРОКОМБИНАТ СУНЖА ООО – 122 512 тыс. рублей;
- Албаков Хаджибикар Халитович – 120 000 тыс. рублей;
- АТМ ТРЕЙД ООО – 101 894 тыс. рублей;
- ИТС ООО – 46 300 тыс.рублей;
- МСП БАНК АО – 8 200 тыс.рублей;
- ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ – 266 664 тыс.рублей.

На 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в целом по организации составила 612 431 тыс. рублей:

В том числе:

- Албаков Хаджибикар Халитович – 243 000 тыс. рублей;
- ИТС ООО – 146 553 тыс.рублей;
- SHANGHAI RESOURCES LTD.– 222 878 тыс. рублей.

6. Непрерывность деятельности

Продолжение распространения вируса COVID-19 может иметь негативные последствия для Общества.

Во избежание наступления негативных последствий, сразу после введения режима нерабочих дней с сохранением заработной платы, руководством Общества было принято решение продолжать свою деятельность частично дистанционно, для чего:

-организована работа сотрудников в дистанционном режиме на дому;

-решение вопросов с поступлением заказов и оформления текущих заказов в оперативном порядке;

-в случае необходимости будут рассматриваться вопросы по сокращению расходов на содержание Общества;

-в зависимости от ситуации, будут приниматься иные вопросы, способствующие поддержанию стабильной финансовой ситуации в Обществе.

7. События после отчетной даты

На портале правовой информации начиная с 21 февраля 2022 года были опубликованы указы президента Российской Федерации о признании ДНР и ЛНР.

Британия, США, ФРГ, Франция и другие страны Евросоюза в виду признания Россией ДНР и ЛНР ввели финансовые санкции.

24 февраля Россия начала военную операцию в Донбассе и на Украине. По словам главы государства, эти действия направлены на защиту населения Донецкой и Луганской народных республик (ДНР и ЛНР), планов оккупировать эту страну у России нет, однако она будет стремиться к демилитаризации и денацификации данного государства.

Страны Евросоюза (ЕС), США, Великобритания и некоторые другие призвали прекратить военные действия и ежедневно вводят экономические, финансовые и персональные санкции против российских ведомств, компаний, чиновников, политиков, бизнесменов и журналистов. В частности, Запад отрезал России доступ к иностранному капиталу. Под санкции попали международные резервы Центробанка, российский госдолг, крупнейшие кредитные организации.

Также введены экспортные ограничения, в том числе на поставку высоких технологий.

На фоне этого рубль стал падать. Курсы доллара и евро достигали исторически рекордных 109,185 и 122 ₽ соответственно.

На фоне текущей ситуации ЦБ резко повысил ключевую ставку: с 9,5% до максимальных в истории 20% годовых. Из-за этого банки увеличили ставки по кредитам и вкладам. Более того, ряд кредитных организаций приостановили выдачу ипотеки и потребительских ссуд.

Банковский сектор перешел в состояние структурного дефицита ликвидности. До этого, с 2013 г., российская банковская система находилась в устойчивом состоянии избытка ликвидности.

Учитывая вышеизложенное, оценивая непредсказуемость сложившейся ситуации в целом, выявленные события (условия), отмеченные в п. 6 и 7, в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ Мальсагов Р.И.

Главный бухгалтер _____ Суковатов В.И.

22.01.2022г.