ООО «Агросила»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 год

г. Тула

Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Агросила»
Дата государственной регистрации: 08 декабря 2016г.
ОГРН: 1167154081820
ИНН: 7103049508
КПП: 713001001.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области 09 декабря 2016 г. свидетельство 71 № 002412435.

Юридический и фактический адрес: 301105, область Тульская, район Ленинский, поселок Ильинка, улица Центральная, дом 39А, помещение 11.

Учредители организации: физическое лицо Попов Андрей Владимирович владеет 100% долей уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей. Органами управления Общества является: единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Генеральный директор, попов Андрей Владимирович, назначен на должность 08 декабря 2016 года.

В организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированной компьютерной программы 1С «Предприятие».

Организация является малым предприятием (организация соответствует критериям, которые установлены в п.1 ч. 1.1. ст.4 Федерального закона от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

Общество применяет общий режим налогообложения.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 20 человек.

Основным видом деятельности Общества является: «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства» (ОКВЭД 46.61).

Общество осуществляет, также следующие виды деятельности:

- производство прочих строительно-монтажных работ;
- разработка строительных проектов;
- агентские услуги по поиску клиентов
- аренда грузовых транспортных средств.

1. Учетная политика

1.1.Общие положения

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные компанией при формировании учетной политики, утверждены приказом генерального директора и применяются с 1 января каждого года, следующего за принятием самой учетной политики или внесением изменений в нее.

1.2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 №34н в редакции от 29.03.2017г.

Бухгалтерская отчетность составлена в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет об изменении капитала;
4) отчет о движении денежных средств.
5) пояснительная записка.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

1.3. Учет доходов и расходов

При организации учета доходов и расходов руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (в редакции от 06.04.2015 №57н) и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказов МФ РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 №57н).

В организации применяется метод начисления доходов и расходов.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходами компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации признаются по методу начисления независимо от намерения получить выручку или иные доходы при наличии следующих условий (п.п. 16- 18 ПБУ 10/99):

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров (п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с

получением доходов, учитываемых на счете 90.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (п. 8 ПБУ 10/99):

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды;

-амортизация;

-прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с участием в Уставных капиталах других организаций.
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции.
- Расходы, связанные с участием организации в договоре о совместной деятельности.
- Проценты, начисленные организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).
- Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных учреждений (в т.ч. расчетно-кассовое обслуживание).
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров - к уплате.
- Расходы по возмещению причиненных организацией убытков.
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов не реальных к взысканию.
- Суммы уценки активов.

Компания ведет раздельный учет доходов и расходов в целях расчета себестоимости и необходимой валовой выручки.

В бухгалтерском учете себестоимость готовой продукции определяется по сокращенной (усеченной) производственной себестоимости, в состав себестоимости включают:

-прямые расходы (Дебет 20 Кредит 10, 21, 28, 69, 70);

-общепроизводственные расходы (Дебет 25 Кредит 02, 10, 23, 69, 70).

Расходы, относящиеся к прочим производственным, отражаются на счете 44.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации выполненных работ (оказанных услуг), в стоимости которой они учтены, с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политики организации.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

-все материальные расходы, кроме общехозяйственных (управленческих) расходов;

-расходу на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);

-начисленные суммы страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

(Основание: п.9 ПБУ 10/99)

-затраты, которые непосредственно связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Расходы, относимые на себестоимость всех видов, оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

(Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99)

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно полностью списываются в Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы – это затраты на управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете

44 «Расходы на продажу». Организация формирует сокращенную производственную себестоимость с отнесением ежемесячно накопленных расходов в полном объеме со счета 44 «Расходы на продажу» на счет 90.8 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Косвенные расходы признаются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведены.

1.4. Учет основных средств

В составе основных средств Общества отражены машины и оборудование, офисное оборудование, автомобили.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств, начисляется линейным способом, согласно учетной политике.

К основным средствам относятся активы компании при единовременном соблюдении следующих условий:

-объект предназначен для выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;

-объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

-компания не предполагает последующую перепродажу данных объектов;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

1.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 – перспективно в отношении фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008 и п. 47 ФСБУ 5/2019)

В отношении спецодежды, которая находится в эксплуатации на 01.01.2021 способ ведения бухгалтерского учета не меняется, в том числе способ погашения стоимости. (Основание: Письмо Минфина России от 12.03.2021 № 07-01-09/17431).

Фактическая себестоимость запасов:

- в фактическую себестоимость запасов на дату признания включаются только суммы (без НДС), подлежащие уплате продавцу. При этом затраты на приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, учитываются в расходах текущего периода;
- не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включаются в прочие доходы, не корректируя на них фактическую себестоимость запасов;
- не учитывается влияние значительной отсрочки (рассрочки) платежа, предоставленной продавцом запасов. Иными словами, если проценты за отсрочку (рассрочку) платежа в договоре не указаны, их не выделяют из договорной стоимости запасов. Фактическая себестоимость запасов в таком случае формируется на основе их договорной стоимости (без НДС). (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов не включаются:

-затраты от стихийных бедствий,

-управленческие расходы,

-расходы на хранение,

-иные необоснованные затраты при приобретении запасов.

(Основание: п.18 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008 и совокупности указанных норм ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01 порядок учета, активов, в том числе средств индивидуальной защиты, инвентаря, инструментов и аналогичных объектов в 2021 г., следующий:

- если срок их полезного использования до 12 месяцев включительно или он составляет более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита – 40 000 рублей, то такие активы учитываются в составе запасов. Их стоимость единовременно включается в состав затрат при передаче в производство;
- если СПИ актива более 12 месяцев и при этом его стоимость более установленного лимита (40 000 руб.), то актив учитывается в составе основных средств. По нему начисляется амортизация в течение СПИ.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с

моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта) не создается. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).»

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99) отражаются в составе запасов по строке 1210 «Запасы».

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41 «Товары».

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость.

На счете 41 «Товары» осуществляется учет движения товаров без НДС. Списание указанных товаров и готовой продукции на счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» по фактической себестоимости». (Основание: ФСБУ 5/2019).

1.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116 н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н).

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся:

-вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

-предоставленные другим организациям займы;

-депозитные вклады в кредитных организациях, а именно денежные средства, внесенные на краткосрочный депозитный счет;

-прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116 н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 №57н).

Денежные средства, внесенные на краткосрочный депозитный счет принимаются к учету по первоначальной стоимости - это сумма денежных средств, что зачисляется на депозитный счет в банке. В бухгалтерском учете могут учитываться на счете 58

«Финансовые вложения». Перечисление денежных средств на депозитный счет в банке оформляется записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

На основании п. 27 ПБУ 19/02 депозиты при закрытии оцениваются единственно возможным способом - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета

финансовых вложений.

Согласной учетной политике в организации применяется:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовый метод учета налога на прибыль;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На основании ПБУ 8/2010, в бухгалтерском учете в отличие от налогового учета, формируются резервы по сомнительным долгам, по договорным обязательствам, предстоящих расходов на выплату вознаграждений.

В налоговом и в бухгалтерском учете формируется резерв предстоящих расходов на выплату отпусков.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной ошибкой будет считаться та, в результате исправления которой соотношение ошибки и укрупненного показателя (итоговой строки раздела баланса), представленного в отчетности изменится более чем на 10%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется следующим образом:

Организация исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

(Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 N 55н).

1.7. Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике организации. Данный способ определен на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1.8. Использование чистой прибыли

Чистая прибыль (убыток) по итогам года зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Распределение и использование чистой прибыли производится по Решению единственного участника Общества.

1.9. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

2.1. Основные средства (строка баланса 1150 – 21 953 тыс. руб.)

В составе основных средств общества нет недвижимого имущества.

Обращение взыскания на основные средства отсутствует.

Наличие и движение основных средств.

Единица измерения: в тыс. рублей Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, в том числе оборудование и автотранспортные средства	за 2021 г.	14 473	(5 380)	21 470	2 066	462	(7 006)	-	-	33 876	(11 923)
	за 2020 г.	14 387	(3 177)	4 855	4 769	1 804	(4 007)	-	-	14 473	(5 380)

2.2. Запасы (строка баланса 1210 – 21 382 тыс. руб.)

Учет, приобретенных товарно-материальных ценностей, ведется по фактической себестоимости. Способ списания запасов установлен по средней себестоимости.

Переоценка материально – производственных запасов в 2021 не производилась.

В составе запасов отражена сумма НДС по приобретенным по лизингу основным средствам.

Наличие и движение запасов.

Таблица 2

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					выбыло				
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	погашение	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2021г.	6 316	-	396 012	(380 946)	-		21 382	-
	за 2020г.	15 368	-	321 433	(330 485)	-	-	6 316	-
в том числе:									
Сырье, материалы для производства СМР	за 2021г.	1 850	-	63 769	(54 647)	-	-	10 972	-
	за 2020г.	6 150	-	56 905	(61 205)	-	-	1 850	-
Товары для перепродажи	за 2021г.	4 465	-	325 852	(322 468)	-	-	7 849	-
	за 2020г.	9 218	-	261 771	(266 524)	-	-	4 465	-
Топливо, запасные части и другие аналогичные ценности	за 2021г.	1	-	3 105	(3 106)	-	-		-
	за 2020г.	-	-	2 757	(2 756)	-	-	1	-
НДС по приобретенным по лизингу основным средствам	за 2021г.	-	-	3 286	(725)	-		2 561	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Дебиторская задолженность (строка баланса 1210 – 77 143 тыс. руб.)

Сумму дебиторской задолженности Общества на конец отчетного периода составляют:

- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями;
- авансы, выданные поставщикам товар и услуг;
- суммы, выданные в подотчет, а также прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена в балансе без вычета резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не формируется. В 2021 году задолженности с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Единица измерения: в тыс. рублей Таблица 3

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				поступление	выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	147 704	-	1 716 235	(1 786 796)	-	77 143	-
	за 2020г.	85 386	-	1 344 504	(1 282 186)	-	147 704	-
в том числе:			-			-		-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	26 054	-	1 022 011	(1 023 609)	-	24 456	-
	за 2020г.	19 053	-	772 707	(765 706)	-	26 054	-
Авансы выданные	за 2021г.	116 860	-	687 735	(756 877)	-	47 718	-
	за 2020г.	65 635	-	563 220	(511 995)	-	116 860	-
Суммы, выданные подотчетным лицам	за 2021г.	4 015	-	6 489	(5 572)	-	4 932	-
	за 2020г.	(61)	-	7 462	(3 386)	-	4 015	-
Прочая	за 2021г.	775	-		(738)	-	37	-
	за 2020г.	759	-	1 115	(1 099)	-	775	-

2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка баланса 1240 – 13 180 тыс. руб.)

Таблица 4

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			выдано (израсходовано)	возвращено (учтено)	
Финансовые вложения - всего	за 2021г.	5 395	8 500	(715)	13 180
	за 2020г.	15 097	350	(10 052)	5 395
в том числе:					
Предоставленные займы юридическим лицам	за 2021г.	5 395	8 500	(715)	13 180
	за 2020г.	6 597	350	(1 552)	5 395
Выкуп доли в уставном капитале ООО «СП-Агро»	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	8 500	-	(8 500)	-

2.5. Денежные средства (строка баланса 1250 – 2 033 тыс. руб.)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2021 года составили 2 033 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе – 0 тыс. руб.;
- расчетный счет – 2 033 тыс. руб.

2.6. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260 – 31 138 тыс. руб.)

В состав прочих оборотных активов в сумме 31 138 тыс. руб. входят расходы, произведенные Обществом в отчетном году на СМР, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. Уставный капитал (строка баланса 1310 – 10 тыс. руб.)

Уставный капитал Общества на конец 2021 года – 10 тыс. руб.

2.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370 – 3 232 тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль Общества на конец 2021 года – 3 232 тыс. руб.

2.9. Заемные средства (строка баланса 1410 – 926 тыс. руб.)

Таблица 5

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			получено	погашено	
Заемные средства - всего	за 2021г.	3 293	-	(2 367)	926
	за 2020г.	5 661	1 000	(3 368)	3 293
в том числе:					
Предоставленные кредиты Филиал "Тульский" ООО КБ "АРЕСБАНК"	за 2021г.	3 293	-	(2 367)	926
	за 2020г.	5 661	-	(2 368)	3 293
Беспроцентный заем от учредителя	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	1 000	(1 000)	-

2.10. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520 – 162 661 тыс. руб.)

Сумму кредиторской задолженности Общества составляют:

- задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные услуги (работы) и поставленные товарно-материальные ценности;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность по налогам и сборам;
- прочая кредиторская задолженность;
- задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Кредиторская задолженность отражена за вычетом НДС с авансов полученных.

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Единица измерения: в тыс. рублей Таблица 5

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	160 650	1 699 007	-	(1 696 996)	-	162 661
	за 2020г.	114 555	1 356 658	-	(1 310 563)	-	160 650
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	5 150	1 068 157	-	(1 008 913)	-	64 394
	за 2020г.	14 773	735 968	-	(745 591)	-	5 150
авансы полученные	за 2021г.	150 955	621 475	-	(675 260)	-	97 170
	за 2020г.	99 302	611 341	-	(559 688)	-	150 955
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	4 542	9 274	-	(12 719)	-	1 097
	за 2020г.	416	9 311	-	(5 185)	-	4 542
прочая	за 2021г.	3	101	-	(104)	-	-
	за 2020г.	64	38	-	(99)	-	3

2.11. Финансовые показатели (ОФР строка 2110 – 850 159 тыс. руб.)

В отчете о финансовых результатах в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Согласно п. 5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К обычным видам деятельности в организации относится:

- торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- разработка строительных проектов;
- агентские услуги по поиску клиентов
- аренда грузовых транспортных средств.

Выручка от продаж признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

К прочим поступлениям согласно ПБУ 9/99 относятся прочие доходы и внереализационные доходы.

Доходы и расходы за отчетный год отражены отдельно:

- по обычным видам деятельности;
- прочие и внереализационные доходы.

Таблица 6

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Реализация покупных товаров (оборудование, запчасти)	357 850	316 832
Выполнение строительно-монтажных работ	480 938	310 705
Вознаграждение поверенного	8 545	7 143
Оказание транспортных услуг	-	2 510
Разработка проектной документации	2 341	3 014
Сдача в аренду автотранспортных средств	485	541
Итого	**850 159**	**640 745**

2.12. Себестоимость продаж (ОФР строка 2120 – 322 468 тыс. руб.)

Отражена учетная стоимость реализованных товаров (оборудование, запчасти):
за 2021 год – 322 468 тыс. руб.
за 2020 год – 266 473 тыс. руб.

2.13. Проценты к получению (ОФР строка 2320 – 40 тыс. руб.)

Отражены полученные проценты по договору займа:
за 2021 год – 40 тыс. руб.
за 2020 год – 188 тыс. руб.

2.14. Проценты к уплате (ОФР строка 2330 – 271 тыс. руб.)

Отражены уплаченные проценты по кредитным договорам:
за 2021 год – 271 тыс. руб.
за 2020 год – 579 тыс. руб.

2.15. Прочие доходы (ОФР стр. 2340 - 1 517 тыс. руб.)

Единица измерения: в тыс. рублей

Таблица 7

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Выручка от реализации основных средств	1 517	3 177
Выручка от реализации доли в УК	-	10
Итого	**1 517**	**3 187**

Прочие доходы в бухгалтерском учете не превышают доходы в налоговом.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе элементов затрат и статей.

2.16. Коммерческие расходы (ОФР строка 2210 – 523 635 тыс. руб.)

Таблица 8

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на СМР, включая материалы и услуги спец.техники	483 295	340 951
Вознаграждения агентам по поиску покупателей	5 919	3 617
Расходы на работы по разработке проектной документации	1 814	2 522
Расходы на оплату труда	5 182	3 116
Отчисления на социальные нужды	1 247	835
Амортизация	7 039	4 007
Расходы на доставку ТМЦ	5 382	4 002
Хоз.расходы, включая ГСМ	9 172	6 760
Аренда офисного, производственного и складского помещения	4 585	1 884
Итого расходы по обычным видам деятельности	**523 635**	**367 694**

Расходы в налоговом учете не превышают расходы в бухгалтерском.

2.17. Прочие расходы (ОФР строка 2350 - 2 334 тыс. руб.)

Таблица 9

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Учетная стоимость проданной доли в уставном капитале ООО «СП-Агро»	-	8 500
Остаточная стоимость реализованных основных средств	1 571	2 983
Прочие расходы	296	182
Возмещение ущерба по договорам поставок и СМР	-	139
Расходы на услуги банка	467	247
Итого	**2 334**	**12 051**

Прочие расходы в бухгалтерском учете превышают расходы в налоговом учете - сформированы налоговые разницы в связи с наличием не принимаемых расходов для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму 146 тыс. руб. (штрафы ГИБДД, пени ИФНС).

2.18. Налог на прибыль (ОФР строка 2410 – 631 тыс. руб.)

Налог на прибыль, начисленный Обществом составил:
за 2021 год – 631 тыс. руб.
за 2020 год – 1 180 тыс. руб.

2.19. Финансовый результат хозяйственной деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год Обществом получена чистая прибыль в размере - 2 377 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составила – 3 232 тыс. руб.

Дивиденды в 2021 году выплачивались за 2017-2019 годы в сумме - 8 500 тыс. руб. (в том числе НДФЛ в бюджет).

2.20. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности отсутствуют:
- незаконченные судебные разбирательства в отношении ООО «Агросила»;
- существенные ошибки.

3. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Согласно п.16 ПБУ 23/2011, отчет о движении денежных средств формируется без учета косвенных налогов, а именно, налог на добавленную стоимость, поступивший в составе платежей от покупателей и заказчиков, уменьшен на суммы косвенных налогов, уплаченных поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджет. Таким образом, НДС в отчете представлен лишь в суммах, перечисленных в бюджет частично за вычетом суммы налогов, поступивших от покупателей и заказчиков, в составе потока денежных средств от текущей деятельности.

4. Информация об операциях со связанными сторонами и аффилированными лицами

Состав сторон

Таблица 10

Наименование показателя в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008	Значение показателя
Оказывается значительное влияние вследствие участия в капитале Общества, имеет возможность участвовать в принятии решений, но не контролирует полностью.	*Единственный участник общества* - **Попов Андрей Владимирович**, ИНН 710511080308
Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	*Генеральный директор* - **Попов Андрей Владимирович**, ИНН 710511080308

*К управленческому персоналу, который оказывает значительное влияние на деятельность компании относится генеральный директор.

Наименование показателя в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008	Значение показателя
Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	**ООО «Стальстандарт»** ИНН/КПП 7104085361 / 710401001 300016, Тульская область, город Тула, Новотульская улица, дом 10, помещение 9,10,12,13,эт.1 *доля в УК 100%* (100 000 (Сто тысяч) рублей)

Характер операций со сторонами

Таблица 11

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	**Попов Андрей Владимирович**

Виды операций	1. Заработная плата 2. Дивиденды выплачивались
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Дивиденды выплачены в сумме 8 500 000 тыс.руб., в том числе перечислен НДФЛ 13% в сумме 650 тыс.руб. НДФЛ 15% в сумме 525 тыс.руб.
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	---
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Безналичная форма расчетов, сроки открыты
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	---
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	---

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	**ООО «Стальстандарт»**
Виды операций	Работы по изготовлению металлоконструкций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Выполнение работ за 2021 г. на общую сумму 398 тыс. руб., в том числе НДС 20%
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Задолженность ООО «Агросила» перед ООО «Стальстандарт» на 31.12.2021 г. – 135 тыс. руб., в том числе НДС 20%
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Расчет за выполненные работы осуществляется не позднее 10 (десяти) банковских дней после выполнения всех обязательств и полного завершения объема работ. Форма расчетов – безналичный расчет.
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	---
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	---

5. Чистые активы Общества

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об обществах с ограниченной ответственностью" требуется, чтобы стоимость чистых активов была не ниже стоимости уставного капитала.

Стоимость чистых активов по состоянию:

- на 31 декабря 2019 года составила 3 242 тыс. руб.

- на 31 декабря 2020 года составила 9 365 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года составила 13 222 тыс. руб.

6. Прекращаемая деятельность

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (корона вирус COVID-19) Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Руководство компании оценивает возможность общества продолжать свою деятельность непрерывно, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета общества построено на основе принципа непрерывности деятельности, бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

В период пандемии COVID-19 финансовых потерь не понесли.

Негативного воздействия санкций не ожидается.

31 марта 2022 г.

Генеральный директор А.В.Попов