

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021Г.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДИБОРЭКСПОРТ» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано Межрайонной ИФНС №12 по Омской области 04 декабря 2012 года. Общество является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Учредителями являются Ламбин Анатолий Александрович 50% и Баранов Дмитрий Анатольевич 50%.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке наименование Общество с ограниченной ответственностью «ДИБОРЭКСПОРТ», сокращенное ООО «ДИБОРЭКСПОРТ». ИНН 5534021790

Почтовый адрес: 644547, Омская область, Омский район, Речной п., Магистральная ул, д.№1, корп.3.

Форма собственности: частная

Уставный капитал Общества составляет 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2021 года Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности Общества:

- Производство машин и оборудования для сельского хозяйства (сеялки, бороны, культиваторы)

Численность работников списочного состава Общества на 31 декабря 2021г. Составляет 239 человек.

В 2021г Общество является производителем и поставщиком сельскохозяйственной техники (сеялки, бороны, культиваторы, плуги) и запчасти к ним. Продажа техники осуществляется как на территории РФ так и за ее пределами. (Республика Казахстан, Монголия) Доля экспорта в общем объеме реализации за год составляет 56%. В связи с этим общество возмещает НДС из бюджета.

Основные продажи общества осуществляются через дилеров, как в РФ так и за ее пределами.

Члены Совета директоров ООО «ДиборЭкспорт»

Протоколом №1 от 09.07.2020 года собранием учредителей был избран генеральным директором Баранов Дмитрий Анатольевич.

Информация об аффилированных лицах

Согласно п.13 ПБУ 11/2008, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 48Н от 29.04.2008 г., представлен список аффилированных лиц.

Список аффилированных физических и юридических лиц Общества на 31.12.2021г.

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
Баранов Дмитрий Анатольевич	Согласие на указание места жительства не дано	Единоличный исполнительный орган	09.07.2020г.	нет
		лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	07.07.2020г.	нет
Ламбин Анатолий Александрович	Согласие на указание места жительства не дано	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	07.07.2020г	нет
		Единоличный исполнительный орган	09.07.2020г.	нет

В 2021 году между ИП Ламбиным А.А. и Обществом проводились операции по аренде имущества.

На конец отчетного года Общество имеет дебиторскую задолженность 5 914 284 рублей перед ИП Ламбиным А.А.

Между ИП Барановым и Обществом проводились операции по аренде имущества. На конец отчетного года Общество имеет дебиторскую задолженность 3 570 300 рублей перед ИП Барановым Д.А.

2. Информация об учетной политике

С 01.01.2015 года введена в действие учетная политика (приказ 61 от 31.12.2014г.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

С 01.01.2019г внесены изменения в учетную политику (приказ 84 от 27.12.2018г).

С 01.01.2020г внесены изменения в учетную политику (приказ б/н от 27.12.2019г).

С 01.01.2021г внесены изменения в учетную политику (приказ б/н от 25.12.2020г)

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство определяется по методу ФИФО.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством. Прямые затраты по изготовлению учитываются на счете 20 «Основное производство». К прямым затратам относятся производственные расходы:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- списание материалов
- амортизация
- страховые взносы
- коммунальные расходы
- аренда
- спецодежда

Расходы, учтенные на счете 25 распределяются на затраты основного производства по объектам калькуляции пропорционально стоимости материалов.

Транспортные расходы принимаются к учету путем включения расходов в стоимость приобретения материалов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов и являются расходами периода.

Расходы, учитываемые на счете 26, включаются в себестоимость продаж по методу директ-костинг, списываются полностью на счет 90 «Продажи».

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров отражается методом начисления.

Выручка от продажи металлолома, материалов учитывается на счете 91 в составе прочих доходов.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ДиборЭкспорт» за 2021г. составлена в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности и учетной политикой Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

3. **Основные финансовые показатели** производственной деятельности, раскрывающие стр. 2110, 2120, 2100 Формы № 2 за 2021г., приведены в таблице:

№п/п	Виды деятельности	Объем выручки без НДС, руб.	Себестоимость, руб.	Финансовый результат, руб.
2	Производство борон	72 132 597,96	79 295 049,48	-7 162 451,52
3	Производство запчастей (заготовок)	24 967 388,00	20 884 652,14	4 082 735,86
4	Производство ЗСУ-25 "Поток"	3 404 354,35	2 122 587,09	1 281 767,26
5	Производство культиваторов	6 801 881,00	5 242 470,43	1 559 410,57
6	Производство маркеров	1 639 450,83	1 114 754,54	524 696,29
7	Производство плугов	1 644 125,00	1 121 114,64	523 010,36
8	Производство сеялок	434 375 735,58	416 945 242,23	17 430 493,35
	Итого:	544 965 533,06	526 725 870,55	18 239 662,17

Расшифровка затрат на производство отчета о финансовых результатах (стр. 2120, 2210, 2220) в тыс. рублей:

Наименование показателя	за 2020 год	за 2021 год	Отклонения
Материальные затраты	692 483	1 382 882	+ 690 399
Расходы на оплату труда	45 904	108 113	+62 209
Отчисления на социальные нужды	10 247	22 676	+12 429
Амортизация	11 666	14 858	+ 3 192
Прочие затраты	48 546	72 186	+23 640
Изменения остатков (прирост -)			
незавершенного производства	(18 536)	(31 126)	-12 590
Итого расходы по обычным видам	790 310	1 569 589	+ 779 279

Увеличение затрат на производство произошло за счет увеличения объемов производства. Увеличение расходов на оплату труда произошло за счет увеличения количества работников и ФОТ.

Сумма амортизационных отчислений увеличилась за счет приобретения нового оборудования.

Прочие доходы Общества в отчете о финансовых результатах по строке 2340 за 2021г. составили 51 897 689,99 руб., в том числе (в рублях):

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

- Реализация, ликвидация основных средств – 66 666,67
- Излишки товаров, выявленные при инвентаризации – 226 293,49
- Доходы от продажи материалов – 4 790 254,95
- Субсидии от Минпромторга для производителей с/х техники – 42 971 335,20
- Доходы от продажи металлолома- 1 093 030,00
- Доходы от возмещения услуг по доставке 544 530,00
- Прочие внереализационные – 1 070 639,00
- Резервы по сомнительным долгам 1 117 018,45
- Списание задолженности 17 922,23
- Прочие расходы Общества за 2021 год по отчету о финансовых результатах по строке 2350 составили 10 986 874,34руб., в том числе (в рублях):
- Расходы от возмещения услуг по доставке – 311 833,34
- Реализация, ликвидация основных средств – 22 400,00
- Расходы от продажи товаров и материалов – 4 821 096,60
- прочие внереализационные 647 853,63
- Расходы от продажи металлолома- 3 834 160,46
- Прочие внереализационные расходы - 1 349 530,31

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет 157 316,26 рублей. В нее входят товарные знаки и разработка сайта.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств Общества составляет – 65 133 536,81 рублей, в т. ч. капитальные вложения составили – 11 641 279,33 руб., в которые входит ремонт цеха Дибор 2, на которое не получено разрешение на ввод в эксплуатацию и купленное, но не введенное в эксплуатацию оборудование. На 31.12.2021г проведена переоценка основных средств.

Запасы

В составе оборотных активов запасы Общества на 31.12.2021г. составляют 149 291 959,36 рублей, в т. ч. незавершенное производство в размере 51 548 034,58 рублей, готовая продукция 8 465 362,01 рублей, материалы 89 278 562,77. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

В 2021 году по организации резерв под обесценение ТМЦ по материалам, которые находились на центральном складе без движения в течении 2-х лет не создавался.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

Общество не вело учет активов и обязательств, стоимость которых была выражена в иностранной валюте.

Учет займов кредитов и затрат по их обслуживанию

В составе долгосрочных кредитов и займов числятся инвестиционные займы, отсроченные к возврату, выданные МК ОРФМСМП на приобретение твердотопливных котлов и монтаж фасада, кровли, отопления, окон, невозобновляемая кредитная линия и возобновляемая кредитная линия, выданные Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва под проекты реализуемые обществом.

Остаток долга кредитам и займам составляет 80 066 666,66 рублей, в том числе:

1. Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва Договор № ВЛ/402021-003976 на открытие КЛ от 08.11.2021г со сроком погашения 08.11.2024г. 72 400 000 рублей.
2. Микрокредитная компания Омский региональный фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства, Договор инвестиционного займа №И-4/20 от 09.11.2020 со сроком погашения 31 октября 2025г- 7 666 666 рублей.

Государственная помощь

В 2021г Общество не получало государственную помощь.

Оценочные обязательства

В 2021г. Общество не создавало и не использовало резервы на гарантийный ремонт, не формировало оценочные обязательства в части сомнительной задолженности.

Компания создала резерв на выплату отпусков работникам в сумме 2 088 128,63 рубля

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2021г, руб

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		1 943 953,28	629 285,91	2 485 749,67		3 800 417,04
Внеоборотные активы		162,04				162,04
Готовая продукция		14 228,15	13 563,96	106 810,30		107 474,49
Материалы		25 379,90	17 355,79	10 627,38		18 651,49
Незавершенное производство				923,71		923,71
Основные средства		1 782 397,45	516 406,87	2 152 266,38		3 418 256,96
Полуфабрикаты		121 785,74	81 959,29	215 121,89		254 948,34
Итого		1 943 953,28	629 285,91	2 485 749,67		3 800 417,04

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2021г, руб

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	556 802,68		4 478 342,18	4 554 944,14	480 200,72	
Готовая продукция	1 952,47			1 952,47		
Доходы будущих периодов			17 532,91		17 532,91	
Кредиторская задолженность	10 440,00		6 000,00	10 440,00	6 000,00	
Материалы	40,90		37 788,28	33,72	37 795,46	
Незавершенное производство			898,26		898,26	
Нематериальные активы	7,37		8,04		15,41	
Основные средства	46 011,12			46 011,12		
Оценочные обязательства и резервы	488 508,37			70 882,64	417 625,73	
Полуфабрикаты	9 842,45		326,17	9 835,67	332,95	
Убыток текущего периода			4 415 788,52	4 415 788,52		

6. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2021г. наличие денежных средств составляет 4 105 411,80 рублей, что на 384 920,31 рублей больше чем по состоянию на 31.12.2020г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021г.– 64 179 389,61 рублей. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. – 147 488 780,68 рублей, в т. ч. просроченная 0 руб.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила 33 092 тыс. руб., что выше расчетной стоимости чистых активов Общества в сравнении с 2020 на 10 680 тыс. рублей.

Анализ расчета отклонений по расчету стоимости чистых активов (тыс. руб.):

Активы	2021	2020г	Отклонения
Нематериальные активы	157	35	122
Основные средства	65134	44374	20 760
Доходные вложения в МЦ	280	280	0
Отложенные налоговые активы	480	557	-77
Запасы	149 292	79 640	69 652
НДС	993	469	524

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

Дебиторская задолженность	64 179	32 367	31 812
Денежные средства	4 105	3 720	385
Прочие оборотные активы	6 939	3 230	3 709
Итого активы	291 559	164 673	126 887
Пассивы	2021	2020г	Отклонения
Заемные средства	80 067	20 635	59 432
Отложенные налоговые обязательства	3 800	1 944	1 856
Прочие обязательства долгосрочные	25 024	16 691	8 333
Кредиторская задолженность	147 489	100 549	46 940
Оценочные обязательства	2 088	2 443	-355
Итого пассивы	258 468	142 261	116 207

Размер выплаты основному управленческому персоналу за 2021г составил 14 791 563,45 руб

7. Информация по прекращаемой деятельности

Информации о прекращении деятельности Общества нет.

8. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г

По состоянию на 31.12.2021г. распределили прибыль в размере 2 385 000,00 рублей и выплатили дивиденды: Баранов Д.А. 1 192 500 рублей, Ламбин А.А. 1 192 500 рублей.

Генеральный директор ООО «ДИБОРЭКСПОРТ» _____ Д.А. Баранов

30.03.2022 года