

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

1. Общие сведения.

1. Общество с ограниченной ответственностью «АСВА», далее также именуемое «Общество», Общество с ограниченной ответственностью «АСВА» (ООО «АСВА») путем учреждения вновь в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998г. 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ОГРН 1176196050140 в соответствии с решением собрания учредителей от 12.10.2017г. (Протокол № 1-2017 от 12.10.2017 г.).
2. Полное фирменное наименование Общества на русском языке – **Общество с ограниченной ответственностью «АСВА»**. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - **ООО «АСВА»**.
Полное фирменное наименование Общества на английском языке – **Limited Liability Company ASVA** .

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: **ASVA LLC**.
3. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации: Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону.
4. Идентификационный номер налогоплательщика: 6162077054 .
5. Участниками Общества являются:
- АО «Астон», 344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-я Луговая ул, дом № 3Б, инн 6162015019, ОГРН 1096194001683, доля владения 50%.

- OMEGA3 TRADING SA rue du Follet, 10/4, 7540 TOURNAI (Kain) , доля владения 50%.
6. Общество является коммерческой организацией, основной целью которой является получение прибыли при осуществлении предпринимательской деятельности. Для достижения указанной цели Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
- **Обособленное подразделение «Азовлён»**. Полное наименование Подразделения: «АЗОВЛЁН». Адрес Подразделения: 346782, Ростовская область, город Азов, улица Кондаурова, дом 56 «А» «Б».
7. Основные направления деятельности Общества в 2021 г.:
- Производство и реализация растительных масел и их фракций на внутреннем и внешнем рынках;

- Перевалка с/х продукции;

8. Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2021 году составила 28 человек.
9. Уставный капитал Общества составляет 581 013 100,00 (Пятьсот восемьдесят один миллион тринадцать тысяч сто) рублей и разделен на две доли по 50%.
В течение 2021 финансового года размер уставного капитала не изменялся. Уставный капитал оплачен полностью.
10. Органами управления Общества в соответствии с уставом являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества.
11. В течение 2021 финансового года:
 - полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора Общества) на основании решения заседания Совета директоров (Протокол №1-2019 от 26.09.2019 г.) были переданы Сетину Роману Евгеньевичу.

Бухгалтерская отчетность ООО «АСВА» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности Обществом не допускалось.

2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет в 2021 г. Общество осуществляло в соответствии с ГК РФ, НК РФ, законами «Об основах налоговой системы РФ», «О бухгалтерском учете», Положений «О бухгалтерском учете и отчетности в РФ», приказом по Обществу «Об утверждении учетной политики».

1. В связи с вводом в действие Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вести бухгалтерский учет в полном объеме.
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.
3. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
4. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
5. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.
6. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
8. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в

производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением.

9. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
10. Переоценка основных средств не производится.
11. Начисление амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском учете производится линейным способом.
12. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 – «Амортизация нематериальных активов»).
13. Учет запасов вести с применением ФСБУ 5/2019.
14. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражать ретроспективно. Корректировки, связанные с изменением доходов или расходов предыдущих периодов при этом, отнести на счет 84.
15. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.
16. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
 - фактическая себестоимость запасов;
 - чистая стоимость продажи запасов.
17. В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи признавать в учете резерв под обесценение. Восстановление резерва относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.
18. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (элеваторов, баз) производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.
19. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Аналитический учет МПЗ ведется по отдельным наименованиям (номенклатуре), местам хранения (складам) и партиям в количественном и суммовом выражении.
20. Спецодежда может приниматься к учету в составе запасов по фактической себестоимости, которая определяется по общим правилам ФСБУ 5/2019. В момент передачи спецодержды в эксплуатацию ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов затрат.
21. При выполнении критериев по сроку полезного использования и по стоимости спецодержду следует относить и к основным средствам, списывать стоимость через амортизацию.
22. Учет запасов, полученных безвозмездно, либо оприходованных в результате инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости.
23. Запасы, которые остаются после выбытия, ремонта, модернизации, реконструкции ОС и других внеоборотных активов учитываются по наименьшей из двух величин:
 - стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы;
 - сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в надлежащее состояние.
24. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, вести в общем порядке с применением норм ФСБУ 5/2019 (с отражением на счетах учета).
25. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
26. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Расходы на продажу» 44.01.Т «Транспортно-заготовительные расходы», учитываются по каждому виду сырья.
27. Учет сырья ведется по фактической себестоимости, включая:
 - стоимость сырья по договорным ценам с отражением (использованием) субсчетов по сч. 10 (10.20) по каждому виду сырья;

- транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению сырья до состояния, в котором оно пригодно к использованию по отдельным группам с отражением на соответствующих счетах.
28. При отпуске сырья в производство их оценка производится со счетов учета стоимости сырья по договорным ценам с использованием допущения формирования партии, т. е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов, числящихся в учете.
29. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к сырью, отпущенному в производство, подлежат ежемесячному списанию пропорционально стоимости сырья, переданного в производство в соответствии с удельным весом переданного сырья по договорным ценам в производство за соответствующий период в общем объеме сырья с учетом переходящего остатка сырья на начало месяца, за исключением сумм ТЗР, распределяемых на остаток сырья.
30. Товары учитываются на счете 41 «Товары» и отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.
31. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
32. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
33. При продаже (отпуске) готовой продукции ее стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
34. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе товарных групп и видов расходов на следующих субсчетах:
- 44.01.1 – расходы, связанные с экспортом нефасованных товаров;
 - 44.01.6 – издержки обращения связанные с продвижением и реализацией товаров;
 - 44.01.Г – расходы, связанные с транспортировкой, хранением готовой продукции (масло, шрот);
 - 44.01.Т – транспортно-заготовительные расходы;
35. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счетах 44.01.1, 44.01.6 признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
36. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.01.5, 44.01.Г, в части расходов относящихся к реализованным товарам, признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, как расходы по обычным видам деятельности, с учетом переходящих остатков расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.
37. Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода распределяются по видам деятельности организации и списываются на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» пропорционально удельному весу выручки (без НДС), причем выручка от торговых операций уменьшается на величину себестоимости товаров.
38. Коммерческие расходы, по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», причем:
- расходы, отражаемые на счете 44.01.1, списываются в полном объеме на счет 90 на экспорт нефасованных товаров;
 - расходы, собираемые на счете 44.01.6, списываются в полном объеме на счет 90 на виды деятельности связанные с нефасованными товарами, распределение осуществляется пропорционально удельному весу себестоимости реализованных нефасованных товаров;
 - расходы, учитываемые по счету 44.01.Г списываются на себестоимость реализованной продукции:
- относительно счета 43 «Готовая продукция» по соответствующей номенклатуре в соответствии с удельным весом отгруженной продукции покупателем за соответствующий период в общем объеме отгруженной продукции с учетом переходящего остатка по отгруженной продукции за предыдущий период, за исключением сумм расходов,

распределяемых на остаток отгруженной, но не полученной продукции в отчетном периоде;

относительно счета 45 «товары отгруженные» по соответствующей номенклатуре в соответствии с удельным весом полученной продукции покупателем за соответствующий период в общем объеме отгруженной продукции с учетом переходящего остатка по отгруженной продукции за предыдущий период, за исключением сумм расходов, распределяемых на остаток отгруженной, но не полученной продукции в отчетном периоде.

39. Учет производственных расходов вести на счете 20 «Основное производство», в разрезе видов деятельности.
40. Производственные расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, как расходы по обычным видам деятельности, причем производственные расходы по прочим видам деятельности признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.
41. Учёт готовой продукции, ведется с применением счёта 43 «Готовая продукция», движения готовой продукции на счете отражаются по нормативной производственной себестоимости.
45. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.
46. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
47. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и(или) пользование активов предприятия признавать прочими доходами.
48. Организацией создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете путем увеличения расходов того периода в котором создается (изменяется) резерв.
49. Признать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Начисление резервного фонда происходит ежемесячно по формуле:

$$\text{ОцОб} = (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) + (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) * \text{СВ} + (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) * \text{СВНС} ;$$

где СрдЗ – среднедневной заработок за предшествующие 12 мес.,

О – продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска, в днях;

СВ – ставка страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды;

СВНС – ставка страховых взносов в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом предельная величина базы для начисления страховых взносов во внимание не принимается.

В силу п.8 ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. При начислении «отпускного» оценочного обязательства кредитуется сч. 96 в корреспонденции с дебетом сч.20.01 ; 26 ; 44.01.6 ; 91.02. Использование начисленных сумм резерва отражаются записью по дебету сч.96 в корреспонденции со счетами 70 и 69 .

Начисление резервного фонда на отпуск использованный авансом оформляется проводками кредит сч.96 в корреспонденции с дебетом сч.76.42. В последствии ежемесячно со сч. 76.42 списывается на счета расходов по оплате труда.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводить инвентаризацию резервного фонда на оплату отпусков.

50. Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов"
- К данным расходам относятся: расходы по банковской гарантии на возмещение налога на добавленную стоимость, расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), расходы на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО), расходы на добровольное страхование (КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества. Затраты на обновление ПО, также, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", исходя из фактического количества дней в течение периода, указанного в лицензионном договоре, если в лицензионном договоре срок действия не указан, то он определяется самостоятельно. Расходы по банковской гарантии, расходы на обязательное и добровольное страхование (ОСАГО, КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91.02 "Прочие расходы", исходя из фактического количества дней в течение срока действия договоров.
51. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.
52. Производить перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
53. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав операционных доходов отчетного периода, к которому они относятся.
54. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
55. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.
56. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости.
57. Применять следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Порядок исправления ошибок зависит от того существенная это ошибка или нет. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими (аналогичными) за один и тот же отчетный период может привести к искажению строки баланса или других показателей отчетных форм более чем на 5 процентов.
58. Для исправления несущественных ошибок, ключевой является дата подписания отчетности. До подписания годовой бухгалтерской отчетности, ошибка исправляется записями декабря, а после подписания — исправления вносятся текущим периодом. Исправления учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

59. Если существенные ошибки обнаружены:
- в отчетном году,
 - после окончания года, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности,
 - после подписания, но до представления пользователям
- ошибки исправляются отчетным годом.
- после подписания и представления годовой отчетности пользователям – ошибки исправляются записями декабря.
 - после подписания годовой отчетности и представления её собственникам – неправильную отчетность следует изменить и в ней указать, что она заменяет первоначально представленную.
 - после подписания и утверждения собственниками годовой отчетности – ошибки исправляются датой их обнаружения текущим периодом.

Корректирующие проводки необходимо делать в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Так же надо пересчитать сравнительные показатели (т. е. те же, но за другой период) отчетности за предшествующие отчетные периоды, отраженные в текущей отчетности (сделать ретроспективный пересчет). Ошибки описываются в пояснительной записке.

60. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.
61. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.
62. Использовать в работе первичные учетные документы, утвержденные руководителем (на основании унифицированных форм) и первичные документы, формы которых установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов, являющиеся обязательными к применению. Кроме того, наряду с указанными формами, использовать формы, согласованные с партнерами. Не зависимо от применяемой формы первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.
63. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета возложить на руководителя организации.
64. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
65. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств с применением унифицированных форм первичной документации.
66. Инвентаризация производится один раз в год в период с 1 ноября по 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в необходимых случаях (при смене материально-ответственных лиц) инвентаризация производится в оговоренные в каждом отдельном случае сроки.
67. Состав инвентаризационной комиссии и точные сроки инвентаризации определяются приказом (распоряжением) руководителя предприятия.
68. Внесение изменений в учетную политику возможно в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.
69. Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

70. Принятые организацией сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Сооружения	48-121
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-96

Учетная политика Общества для целей налогового учета имеет следующие основные положения:

I. Налог на добавленную стоимость

1. Определение налоговой базы по налогу осуществляется «по отгрузке», по мере наступления наиболее ранней из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
2. Учет операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, а также операций облагаемых по ставке «0 %» ведется раздельно. Раздельный учет обеспечивается как по хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам.
3. Отражение хозяйственных операций, облагаемых НДС по различным налоговым ставкам, а так же не подлежащим налогообложению НДС, ведется с использованием субконто «Ставки НДС» к счетам 90 и 91:
 - a. - Без НДС
 - b. - НДС 0%
 - c. - НДС 10%
 - d. - НДС 20%

Аналитический учет выбытия товаров, готовой продукции, оказания услуг, ведется по видам товаров, готовой продукции, работ и услуг с использованием справочника «Виды продукции, работ услуг» который открыт к счетам 90 и 91.

Раздельный учет товаров, отгруженных на экспорт, обеспечивается выделением в перечне номенклатуры товаров с пометкой «экспорт». При этом расходы по приобретению таких товаров определяются по кредиту счета 41.1 в разрезе «товара на экспорт» исходя из сумм, учтенных на дебете счета 41.1 по данному виду реализованного товара.

Сырье для производства готовой продукции приходится в учете на счете 10.20. Входной НДС по сырью приходится на счете 19.03 с выделением на отдельном субконто «10.20 сырье» с последующим возмещением налога в полном объеме.

4. В целях применения норм ст. 149 НК РФ раздельный учет обеспечивается выделением в бухгалтерском учете выручки от реализации по операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.
В случае если в текущем отчетном периоде доля совокупных расходов, приходящихся на операции не подлежащих налогообложению НДС, не превышают 5% общей величины

совокупных расходов на производство в целом по предприятию, то правило п.4 ст.170 НК РФ в этом отчетном периоде могут не применяться, и вся сумма НДС предъявленная налогоплательщику в указанном отчетном периоде, подлежит налоговому вычету в порядке ст. 171 и 172 НК РФ.

В случае если в текущем отчетном периоде доля совокупных расходов, приходящихся на операции не подлежащих налогообложению НДС, превышают 5%, сумма НДС предъявленная предприятию учитывается в составе расходов в стоимости реализованных товаров работ и услуг.

II. Налог на прибыль.

8. Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.
9. Дата получения дохода (осуществления расходов) определяется по методу начисления.
10. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.
11. К прямым расходам относятся:
 - стоимость покупных товаров реализованных в отчетном периоде;
 - все расходы, увеличивающие стоимость покупных товаров до момента реализации (расходы на доставку товаров при приобретении, расходы на перемещение товаров между складами, приемку, хранение, отпуск с элеватора, контроль и т.д.), кроме расходов на реализацию этих товаров.
 - фактические расходы на производство товаров, выполнение работ, оказание услуг.
12. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, являются косвенными, и уменьшают налоговую базу отчетного периода.
13. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации без учета расходов, связанных с приобретением товаров.
14. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.
15. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).
16. Амортизация объектов основных средств в налоговом учете производится нелинейным способом, амортизация в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8-10 амортизационные группы – линейным методом.
17. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения, расходы которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), 10 процентов – для остальных амортизационных групп.
18. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

19. Суммы начисленного налога на имущество в налоговом учете учитывать на счетах учета затрат соответствующих подразделений.
20. К расходам будущих периодов относятся: расходы по банковской гарантии на возмещение налога на добавленную стоимость, расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), расходы на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО), расходы на добровольное страхование (КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества, убыток от реализации амортизируемого имущества.
Затраты на обновление ПО, также, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", исходя из фактического количества дней в течение периода, указанного в лицензионном договоре, если в лицензионном договоре срок действия не указан, то он определяется самостоятельно. Расходы по банковской гарантии, расходы на обязательное и добровольное страхование (ОСАГО, КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91.02 "Прочие расходы", исходя из фактического количества дней в течении срока действия договоров.
Убыток от реализации амортизируемого имущества списывается ежемесячно равными долями в дебет счета 91.02 "Прочие расходы", в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации до момента реализации.
21. Обществом создаются резервы по сомнительным долгам.
22. Оценочные обязательства в налоговом учете не признавать.
23. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной размеру, утвержденному к принятию НК РФ.
24. Уплата налога в бюджет осуществляется ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

3. Изменения учетной политики в 2021 г. Существенных изменений в учетную политику на 2021 г. не вносилось. Изменения связаны с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы". Общество в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы полученные разницы при переходе на новый учет запасов отразить ретроспективно путем изменения входящих остатков. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, вести в общем порядке с применением норм ФСБУ 5/2019 (с отражением на счетах учета).

4. Изменения учетной политики в 2022 году.

В учетную политику на 2022 год будут внесены поправки, в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Переход на новый учет отразить перспективно. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Внесение изменений в учетную политику возможно в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Обществом применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Порядок исправления ошибок зависит от того, существенная это ошибка или нет. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими (аналогичными) за один и тот же отчетный период может привести к искажению строки баланса или других показателей отчетных форм более чем на 5 процентов.

Для исправления несущественных ошибок, ключевой является дата подписания отчетности. До подписания годовой бухгалтерской отчетности, ошибка исправляется записями декабря, а после подписания – исправления вносятся текущим периодом. Исправления учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Если существенные ошибки обнаружены:

- 1) в отчетном году,
- 2) после окончания года, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности,
- 3) после подписания, но до представления пользователям

ошибки исправляются отчетным годом.

4) После подписания и представления годовой отчетности пользователям – ошибки исправляются записями декабря.

5) После подписания годовой отчетности и представления её собственникам – неправильную отчетность следует изменить и в ней указать, что она заменяет первоначально представленную.

6) После подписания и утверждения собственниками годовой отчетности – ошибки исправляются датой их обнаружения текущим периодом.

Корректирующие проводки необходимо делать в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Так же надо пересчитать сравнительные показатели (т. е. те же, но за другой период) отчетности за предшествующие отчетные периоды, отраженные в текущей отчетности (сделать ретроспективный пересчет).

В связи с тем, что в 2021г. организация применила переход на ФСБУ 5/2019 ретроспективно были отражены изменения, относящиеся к 2020г., в бухгалтерский баланс за 2021г. вносится корректировка во входящее сальдо (колонка: «На 31 декабря 2020г.») по строкам перечисленным ниже:

АКТИВ, тыс. руб.

Строка 12101 на сумму -31

ПАССИВ, тыс. руб.

Строка 1370 на сумму - 31

Кроме того, вносятся изменения в Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2021 г. в отношении показателей за 2020 год по следующим строкам:

Строка 2120 на сумму -31 тыс. руб.,

6. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

6.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 246 093 тыс.руб. (на 31.12.20 - 179 730 тыс. руб., 31.12.2019 г. – 25 347 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 5 650 тыс. руб.):

1. Основные средства в организации – 100 333 тыс. руб.;
2. Строительство объектов основных средств – 2 336 тыс. руб.;
3. Приобретение основных средств – 143 424 тыс. руб.;

В составе основных средств числится земельный участок стоимостью – 22 823 тыс.руб.

В 2021г. произошло уменьшение стоимости ОС в связи с износом – 17 740 тыс.руб.

Амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете начислялась линейным методом.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составили 145 760 тыс. руб.:

- оборудования - 60 000 тыс. руб.,
- авансы уплаченные за ОС - 83 424 тыс.руб.
- другие виды – 2 336 тыс. руб.

6.3. Прочие внеоборотные активы.

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 6 тыс. руб., включающие в себя программы и лицензии сроком использования более 12 мес., на 31.12.20 в сумме 6 тыс.руб., включающие в себя программы и лицензии сроком использования более 12 мес.

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Расшифровка наличия и движения запасов расшифрованы в таблице 4.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость запасов на конец отчетного периода составила 827 089 тыс. руб.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Аналитический учет МПЗ ведется по отдельным наименованиям (номенклатуре), местам хранения (складам) и партиям в количественном и суммовом выражении. Стоимость материалов, полученных безвозмездно, либо оприходованных в результате инвентаризации, ликвидации ОС принимается равной текущей рыночной стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Расходы на продажу» 44.01.Т «Транспортно-заготовительные расходы», учитываются по каждому виду сырья. 31.12.2021 осуществлен перенос остатков со счета 44.01.Т «Транспортно-заготовительные расходы» на счет 10.Т.1 «Транспортно-заготовительные расходы» 490 тыс.руб.

Учет сырья ведется по фактической себестоимости, включая:

- стоимость сырья по договорным ценам с отражением (использованием) субсчетов по сч. 10 (10.20) по каждому виду сырья;
- транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению сырья до состояния, в котором оно пригодно к использованию по отдельным группам с отражением на соответствующих счетах.

При отпуске сырья в производство их оценка производится со счетов учета стоимости сырья по договорным ценам с использованием допущения формирования партии, т. е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов, числящихся в учете.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к сырью, отпущенному в производство, подлежат ежемесячному списанию пропорционально стоимости сырья, переданного в производство в соответствии с удельным весом переданного сырья по договорным ценам в производство за соответствующий период в общем объеме сырья с учетом переходящего остатка сырья на начало месяца, за исключением сумм ТЗР, распределяемых на остаток сырья.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются на счете 41 «Товары», с выделением экспортных товаров, и товаров реализуемых на внутреннем рынке. Товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. При продаже (отпуске) готовой продукции ее стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Обществом была произведена оценка материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021. Признаки обесценения готовой продукции и товаров для перепродажи не выявлены. В связи с этим оценка сырья, материалов и других материально-производственных запасов, используемых при производстве готовой продукции, оказании услуг не производилась.

Сумма прочих материальных ценностей, по которым на отчетную дату выявлены признаки обесценения, не значительна. Ввиду незначительности данной суммы, дальнейший анализ текущих рыночных цен не проводился, резерв под снижение стоимости не создавался.

По состоянию на 31.12.2021 г. запасов переданных в залог нет.

6.5. Прочие оборотные активы.

Балансовая стоимость прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 876 478 тыс. руб. и включает:

- НДС, начисленный по отгрузке – 359 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 19 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность -304 657 тыс.руб.,
- денежные средства и денежные эквиваленты – 571 443 тыс.руб.

Балансовая стоимость прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 914 683 тыс. руб. и включает:

- НДС, начисленный по отгрузке – 98 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 63 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность -301 254 тыс.руб.,
- денежные средства и денежные эквиваленты – 613 268 тыс.руб.

6.6. Финансовые вложения – нет.

Государственная помощь – На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2017 г. № 1104 о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на транспортировку сельскохозяйственной и продовольственной продукции, ООО «АСВА» получило субсидии от Министерство сельского Хозяйства Российской в размере 18 795 тыс.руб.

- соглашение №082-11-2021-024 от 31.03.2021 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 1 449 тыс.руб.

- соглашение №082-11-2021-258 от 31.05.2021 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 493 тыс.руб.
- соглашение №082-11-2021-377 от 18.06.2021 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 12 332 тыс.руб.
- соглашение №082-11-2021-760 от 27.09.2021 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 4 521 тыс.руб.

6.8. Кредиторская задолженность.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно принятой учетной политики Общества производится перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В течение 2021 году подобных переводов не производилось.

По состоянию на 31.12.21 г. кредитные обязательства Общества составили:

Краткосрочные обязательства в сумме 965 004 тыс. руб., в т.ч.:

- Краткосрочные кредиты в рублях 900 000 тыс. руб.,

Расходы по процентам начисленным, включенным в состав прочих расходов составили 18 515 тыс. руб. Процентов включенных в стоимость внеоборотных активов нет.

Кредит подлежит погашению в 2022. Ставка кредита в среднем составляет 2,82%

Дебиторская и кредиторская задолженность по сроку обращения:

Таблица № 1

СТРОКА 1230 Дебиторская задолженность – 304 657 тыс. руб., в т.ч. Долгосрочная - 0 тыс. руб.			
Счет	Строка	Сумма 2021	Сумма
			2020
62	12301	211 108	161 780
76	12304	70	-

СТРОКА 1520 Кредиторская задолженность -62 837 тыс. руб., в т.ч. Долгосрочная - 0 тыс. руб.			
Счет	Строка	Сумма 2021	Сумма
			2020
60	15201	13 722	167 500
62	15202	159	-
76	15208	36 803	118 822

По состоянию на 31.12.2021 г. получены ООО «АСВА» по своим обязательствам Обществом **получены обеспечения третьих лиц в объеме - 11 000 тыс.руб.**

банковские гарантии/контр-гарантии – 11 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. получены ООО «АСВА» по своим обязательствам Обществом **получены обеспечения третьих лиц в объеме 1 054 170 тыс. руб.:**

банковские гарантии/контр-гарантии – 10 213 тыс. руб.,

поручительства от связанных сторон – 1 043 957 тыс. руб. по обязательствам Общества перед кредитными организациями.

6.9. Активы и обязательства, выраженные в условных единицах и иностранной валюте.

Ведение бухгалтерского учета активов и обязательств, выраженных в условных единицах или иностранной валюте, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

Активы и обязательства Общества в валюте и условных единицах пересчитаны по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности 31.12.2021 г.

За 2021 г. получен доход от курсовой разницы в сумме **315 769 тыс. руб.**, в т.ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 206 807 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 65 285 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 43 677 тыс. руб.

За 2020 г. получен доход от курсовой разницы в сумме **679 545 тыс. руб.**, в т.ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 571 899 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 64 800 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 42 846 тыс. руб.

Расходы Общества от курсовой разницы составили в 2021г. 342 051 тыс. руб., в т. ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 242 915 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 62 371 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 36 765 тыс. руб.

Расходы Общества от курсовой разницы составили в 2020г. 577 339 тыс. руб., в т. ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 528 870 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 34 637 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 13 832 тыс. руб.

7. Информация о доходах и расходах организации.

7.1 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

При признании доходов в учете Общества применяется метод начисления.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признаются прочими доходами.

Основными видами деятельности ООО «АСВА» являлись:

- Производство и реализация растительных масел и их фракций на внутреннем и внешнем рынках;
- Перевалка с/х продукции;
- Прочие.

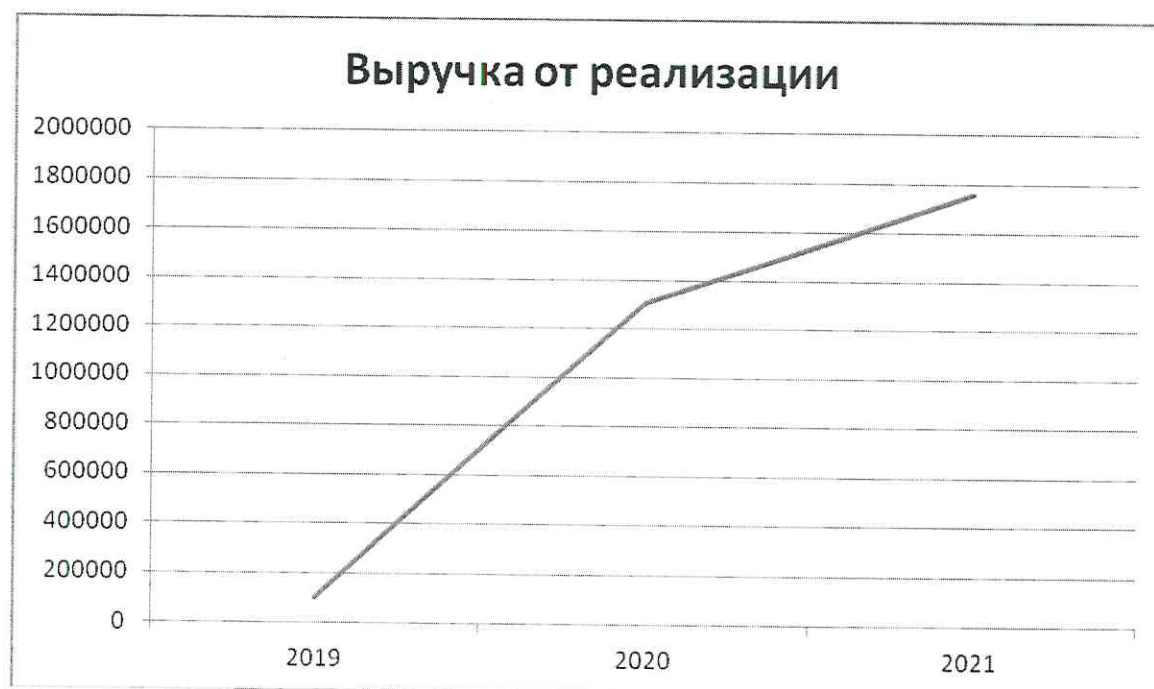
Сведения о выручке приведены в таблице № 2.

Таблица № 2. Выручка от реализации, тыс. руб.

Вид деятельности	Объем реализации, 2021 г., тыс. руб.	Объем реализации, 2020 г., тыс. руб.	Объем реализации, 2019 г., тыс. руб.

Выручка от реализации собственной продукции	1 455 911	1 153 671	99 039
Выручка от реализации покупных товаров	305 365	153 906	0
Перевалка с/х продукции и продуктов переработки	556	2 303	955
Животноводство		0	310
Итого	1 761 832	1 309 880	100 304

Объем реализации за 2021г. составил 1 761 832 тыс.руб., в 2020 -1 309 880 тыс. руб., в 2019 г. – 100 304 тыс. руб.



В 2021 году структура выручки от реализации не изменилась. В структуре выручки от реализации большую долю составляет:

- **реализация готовой продукции** в 2021г. составила 1 455 912 тыс.руб. 82,63%, 2020 - 1 153 671 тыс. руб. 88,07%, в 2019 г.- 99 039 тыс. руб.98,74% общего объема выручки. В основном реализация готовой продукции осуществлялась на экспорт в 2021 – 1 447 714 тыс.руб., 2020 г.- 1 131 894 тыс.руб., в 2019 – 65 191 тыс.руб.

Увеличение общей выручки напрямую связано с увеличением объемов производства 2021 г

- **реализация покупных товаров** в 2021 – 305 365 тыс.руб. 17,33%, 2020 г. – 153 906 тыс. руб., 11,75%, в 2019 -0 тыс. руб.

- **животноводство** – выручка составила за 2021. 0 тыс. руб., 2020 г. 0 тыс. руб., в 2019 г. - 310 тыс. руб. (0,31%).

Отказались от этого направления, как от неперспективного.

- **перевалка с/х продукции и продуктов переработки** в 2021г. составила 556 тыс.руб. 0,03%, 2020 - 2 303 тыс. руб. 0,18%, в 2019 г.- 955 тыс. руб.0,95% общего объема выручки.

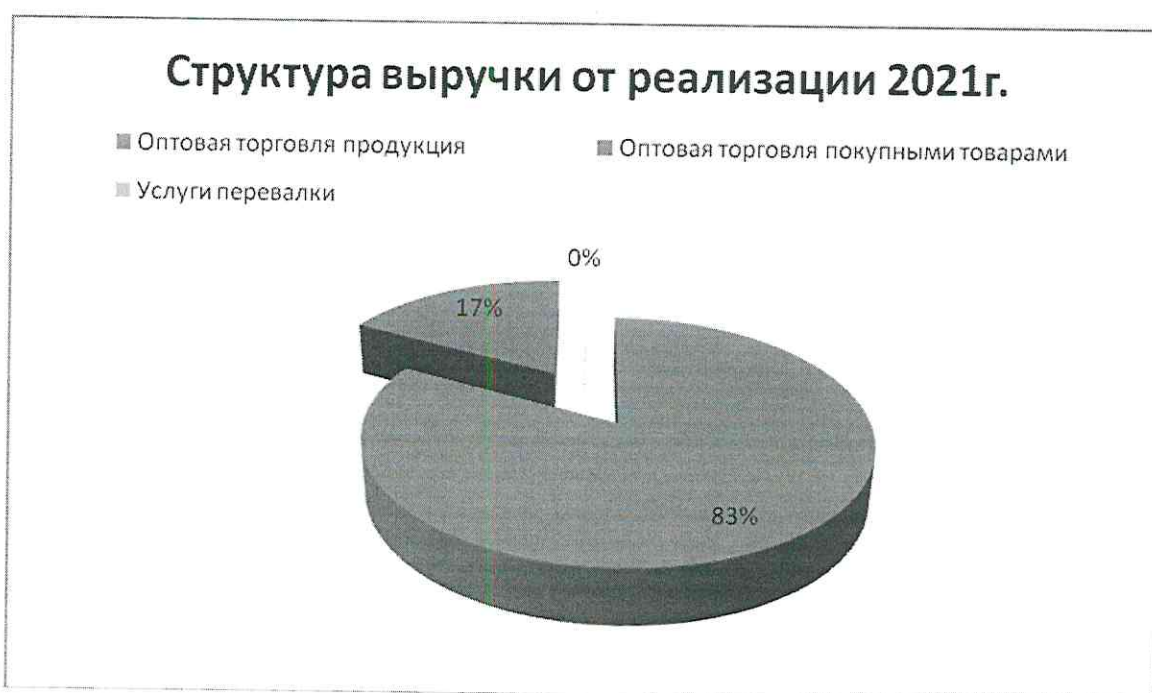


Таблица № 3. Прочие доходы, тыс. руб.

наименование дохода	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	315 769	679 545	849
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса	3 360	1 291	-
Излишки	2 888	1 113	203
Реализация МПЗ, ТМЦ, возвратных	0	743	11

отходов			
Прочие доходы	7	4	
Субсидии	18 795	-	-
Реализация ОС, оборудования	-	70	-
ИТОГО:	340 819	682 766	1 063

7.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Расшифровка основных статей затрат представлены в Таблице 6 «Затраты на производство» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица № 4. Распределение расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Виды выручки	Себестоимость продаж		Коммерческие расходы		Управленческие расходы		Всего расходов по обычным видам деятельности	
	2021 год		2021 год		2021 год		2021 год	
	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %
Производство и реализация собственной продукции	987 375	72,28	184 507	13,51	12 382	0,91	1 184 264	86,69
Реализация покупных товаров	181 798	13,30					181 798	13,31
Перевалка с/х продукции и продуктов переработки								
ИТОГО:	1 169 173	85,58	184 507	13,51	12 382	0,91	1 366 062	100

В 2021 г. материальные расходы составили 1 020 601 тыс. руб., расходы на оплату труда, включая начисления на з/п – 27 799 тыс. руб., амортизация – 20 147 тыс. руб., прочие затраты – 238 207 тыс.руб., фактическая себестоимость проданных товаров 181 798 тыс.руб.

Таблица № 5. Прочие расходы, тыс. руб.

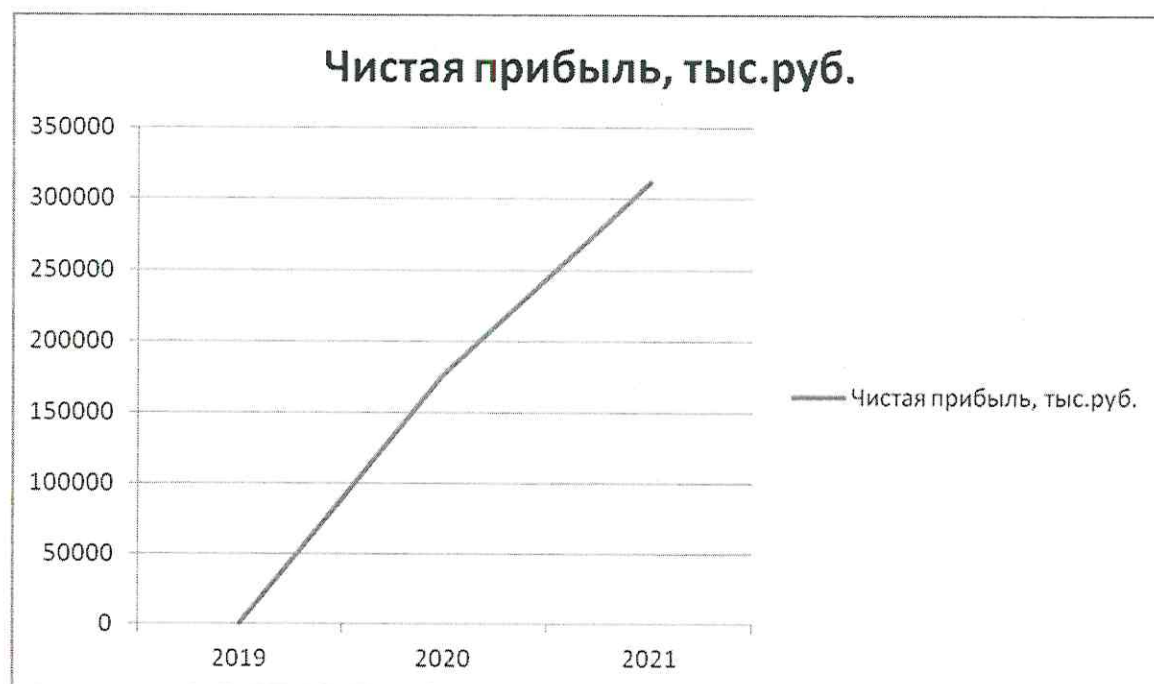
наименование статьи расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	342 051	577 339	1 693
Отклонение курса покупки/продажи валюты от официального курса	4 023	6 806	-
Услуги банка	3 573	1 936	135
Не принимаемые для целей налогообложения	1 433	4	31
Реализация МПЗ, ТМЦ, возвратных отходов	-	742	11
Реализация ОС, оборудования	-	70	-
Прочие	7 212	736	16
Убытки прошлых лет	1 838	3 053	-
Налоги и сборы	118	118	118
Амортизация	264	44	-
ИТОГО	360 512	590 849	2 004

Проценты к уплате по кредитным обязательствам Общества за 2021 год составили 18 515 тыс. руб., за 2020 год составили 4 069 тыс.

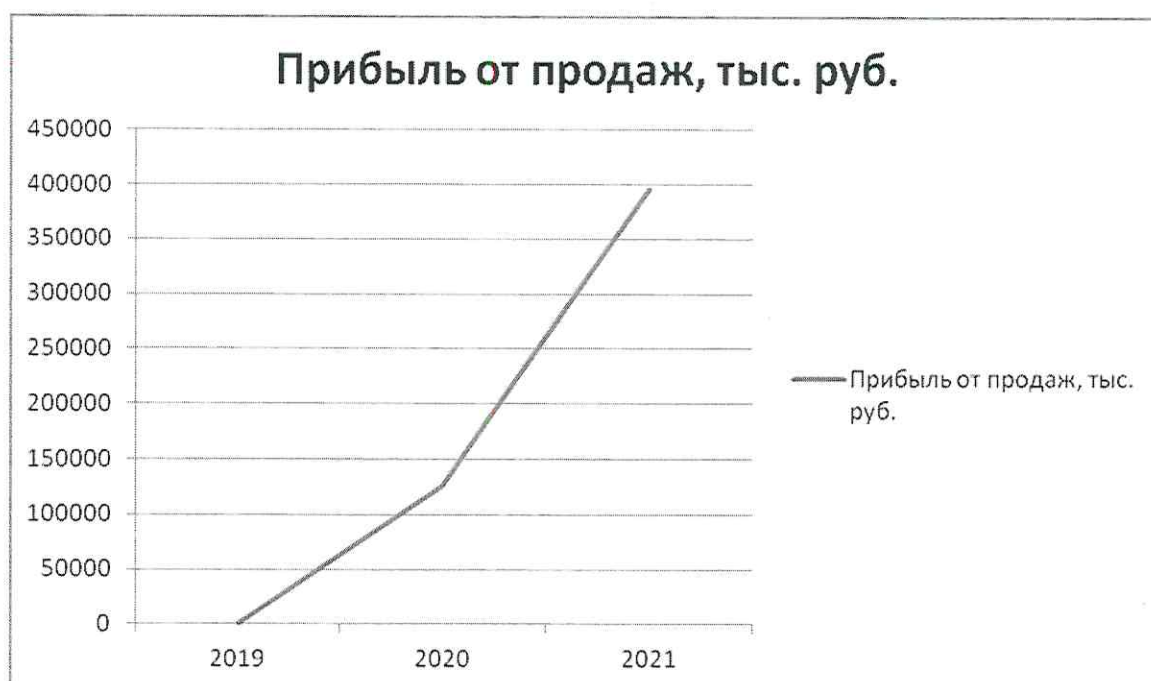
Оценочное обязательство (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков) признается в учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. В налоговом учете отчисления в резервный фонд предстоящих расходов на оплату отпусков не учитываются при формировании налогооблагаемой прибыли. На конец отчетного года объем краткосрочных признанных обязательств по выплате отпусков составил 2 167 тыс. руб. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

7.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

За отчетный период Общество получило чистую прибыль в размере 311 374 тыс.руб., в 2020г. - 176 739 тыс. руб., в 2019 г. - 410 тыс. руб.



Прибыль от продаж ООО «АСВА» составила в 2021 – 395 770 тыс.руб., 2020 г. - 125 600 тыс. руб., в 2019 г. – 1 283 тыс. руб.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)	Изменение показателя
---------------------------	---	----------------------

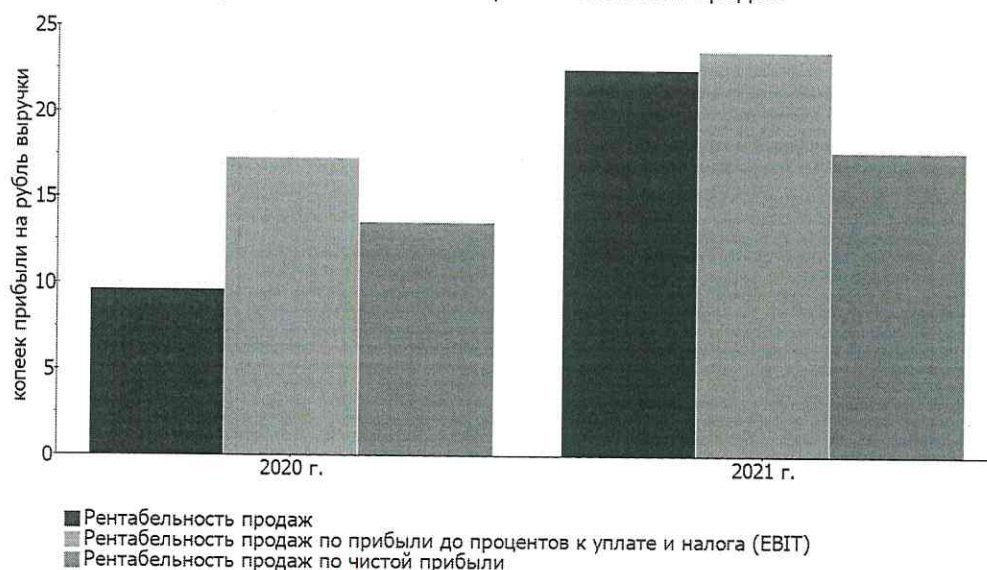
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	9,6	22,5	+12,9	+134,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,2	23,5	+6,3	+36,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	13,5	17,7	+4,2	+31
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	10,6	29	+18,4	+173,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	55,5	22,4	-33,1	-59,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АСВА".

Рентабельность продаж за 2021 год составила 22,5%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+12,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил 23,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "АСВА" содержалось 23,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	35,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	47,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	35,1	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	8,3	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2021 каждый рубль собственного капитала ООО "АСВА" принес чистую прибыль в размере 0,358 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 15,4%.

8. Прочая информация.

8.1. События после отчетной даты.

В период составления бухгалтерской отчетности иных решений, событий, действий, существенно влияющих на отчетность ООО «АСВА» за 2021 г. не производилось. Начиная с 24 февраля 2022, в результате недружественных действий некоторых стран, произошел рост геополитической напряженности, создавший некоторые риски для экономики РФ, приведшие к временным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовом рынке. Влияние событий на Украине раскрыто в разделе 8.3 Непрерывная деятельность.

8.2. Прочее

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

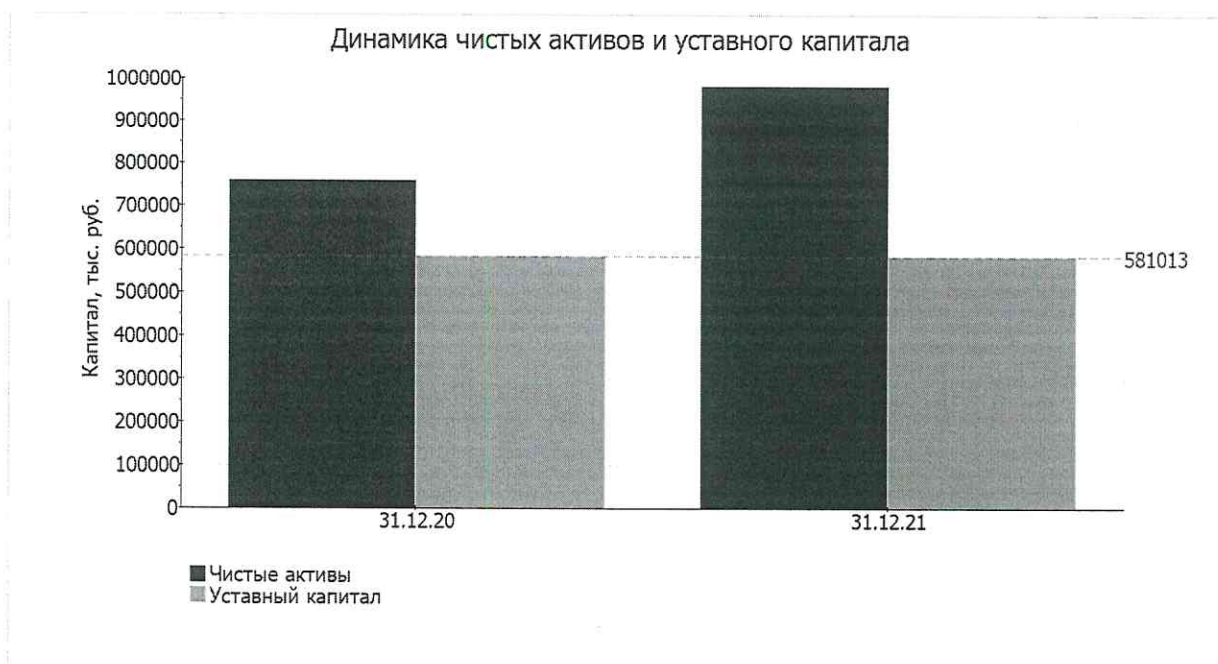
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Сумма расхода(дохода) по налогу на прибыль за 2021 год составила – 84 818 тыс. руб. Разницы текущего года, а так же разницы, возникшие в предыдущих отчетных периодах привели к корректированию условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (разницы в учете незавершенного производства, основных средств, оценочных обязательств и резервов, расходов будущих периодов и пр.) в общей сумме – 3 989 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства -4 131 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов 142 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составила 80 829 тыс. руб.

Чистые активы общества на конец финансового года в сравнении с предыдущим увеличились на 222 989 тыс. руб. и составили 980 606 тыс. руб., в 2019 г. -865 тыс. руб.



Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	757 617	980 606	36,2	50,3	+222 989	+29,4
2. Уставный капитал	581 013	581 013	27,7	29,8	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	176 604	399 593	8,4	20,5	+222 989	+126,3

Чистые активы организации на 31.12.2021 существенно (на 68,8%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 29,4% за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Существенных исков как предъявленных, так и полученных нет.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2021 году за предшествующий период: По итогам 2020 года было принято решение – распределить 50 % чистой прибыли, полученной ООО «АСВА», что составляет 88 385 тыс.руб., и выплатить участникам Общества указанную часть прибыли пропорционально их долям в уставном капитале. (Протокол №2-2021 от 18.02.21)

8.3. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Намерений о прекращении деятельности, либо существенных внешних рисков для этого в обозримом будущем нет.

Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19 в случае возможных введенных новых ограничений.COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Существенные факторы и риски непрерывности деятельности в связи с COVID-19 у Общества, по мнению руководства, отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В феврале 2022 года в связи с признанием самопровозглашенных республики Донецк и Луганск, с началом Российской Федерацией проведения спец. операции на Украине, против России были введены неправомерные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран. Кроме того, существует риск введения дополнительных санкций. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

Общество оценивает риски обеспеченности основным сырьем, как низкие. При производстве продукции – льняного масла, используется растительное сырье российского происхождения. Все имеющиеся импортные составляющие могут быть заменены на аналогичные производства РФ. Реализация продукции производится на экспорт. Продукция общества – льняное масло пользуется высоким спросом на мировом рынке. Данная продукция не включена в список санкционных товаров со стороны западных стран. Также данная продукция не включена в перечень товаров, запрещенных к вывозу из Российской Федерации. Основная часть экспорта приходится на страны, с которыми у Российской Федерации нет взаимных санкций.

Расчеты с покупателями производятся в иностранной валюте. Банки, в которых открыты валютные счета, имеют возможность осуществлять расчетные операции.

В производственной деятельности используется оборудование иностранного производства. Оно полностью укомплектовано и обеспечено запасными частями. В случае прекращения поставок запасных частей из-за рубежа у Общества существует возможность заменить иностранных поставщиков российскими.

На отчетную дату и на дату подписания отчетности существующие рыночные условия деятельности ООО «АСВА», включающие в себя санкционные, валютные, внешнеэкономические и логистические ограничения, существенным образом не повлияли на хозяйственную деятельность Общества и показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

С учетом вышеизложенного Общество уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

8.4. Забалансовые счета организации.

На забалансовых счетах организации отражаются банковские гарантии, материальные ценности в эксплуатации, основные средства в аренде сальдо на 31.12.21 составляет 26 506 тыс.руб.

9. Информация о связанных сторонах.

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Перечень связанных сторон:

- АО «Астон», 344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-я Луговая ул, дом № 36, инн 6162015019, ОГРН 1096194001683;
- OMEGA3 TRADING SA rue du Follet, 10/4, 7540 TOURNAI (Kain);
- Сетин Роман Евгеньевич, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа;
- Анри-Франсуа Кристиан М. Вандепут, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Готье Виндевогель, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Викулов Вадим Иванович, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Викулова Диана-Мария Вадимовна, лицо занимает должность члена совета директоров;

В отчетном периоде Обществом осуществлялись финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами.

Данные по указанным операциям приведены в таблице 6.

Табл. 6 Взаимоотношения (финансово-хозяйственные операции) со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование зависимых (связанных) сторон, имеющих отношения с Обществом	РЕАЛИЗАЦИЯ			ПОКУПКИ			процент ы по займам получен ным (расход) 2021/2020
	Услуги 2021/2020	материалы/ОС 2021/2020	Продукция 2021/2020	с/х продукция, продукты переработки, сырье, товары 2021/2020	Услуги 2021/2020	материалы/ОС 2021/2020	
АО «Астон»	556/2 303			888 746/1 737 526	19 191/7 973		7,5/5,0

Расчеты со связанными сторонами по незавершенным операциям будут завершены в основном в денежной форме по текущей Дт и Кт задолженности в краткосрочной перспективе в течение 2021 г.

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям приведены в таблице 7.

Табл. 7 тыс.руб.

наименование зависимых (связанных) сторон, имеющих отношения с Обществом	Дебиторская задолженность 2021/2020	Кредиторская задолженность 2021/2020
АО «Астон»	30/3 910	38 140/203 910

Резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода в отношении задолженности связанных сторон нет. Операций с членами совета директоров не проводилось, вознаграждение не выплачивалось.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за отчетный период составило 6 932 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

12. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

13. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г., тыс. руб.	на 31.12.2019 г. тыс. руб.
Счет 50 «Касса»	-	-	
Счет 51 «Расчетные счета»	432 357	313 334	23 811
Счет 52 «Валютные счета»	139 086	299 934	27 837
ИТОГО	571 443	613 268	51 649

14. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

15. Исправления к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в налоговый орган бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 28 марта 2022 года. Были внесены изменения в отчет о движении денежных средств в связи с выделением платежей основному хозяйственному обществу в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги за 2021 год.

Наименование показателя	Код	До исправления за 2021 год	После исправления за 2021 год
-------------------------	-----	----------------------------	-------------------------------

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 348 996)	(178 148)
Основное хозяйственное общество (поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4125	-	(1 170 848)

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате колебания рыночных цен.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск понесения убытков вследствие невыполнения контрагентом обязательств по финансовому инструменту или договору с клиентами. Подверженность Общества кредитному риску связана с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях. Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

Правовые риски

Правовые риски Общества заключается в возможном изменении налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем

сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

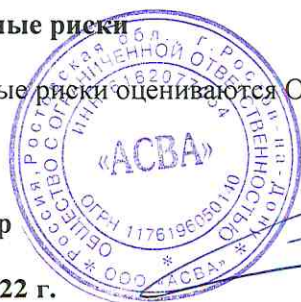
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Ген.директор

21 апреля 2022 г.



Р.Е. Сетин

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
												первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Сетин Роман Евгеньевич
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	61 657	86 774	-	(2 671)	145 760
	5250	за 2020г.	1 492	160 391	-	100 226	61 657
в том числе:							
Сооружения и передаточные устройства	5241	за 2021г.	166	10 567	-	(139)	10 594
	5251	за 2020г.	-	9 453	-	(9 287)	166
Машины и оборудование	5242	за 2021г.	61 491	76 207	-	(2 532)	135 166
	5252	за 2020г.	1 492	150 938	-	(90 939)	61 491
Земельные участки	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 254	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 300	4 300	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-



Руководитель
Сетин Роман Евгеньевич
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____ Сетин Роман Евгеньевич
(расшифровка подписи)

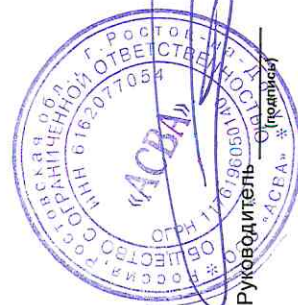
21 апреля 2022 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель — Сетин Роман Евгеньевич
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2021г.	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5525	за 2020г.	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	301 254	0	444 440	0	-441 037	0	-441 037	0	0	0	0	304 657	0
	5530	за 2020г.	108 458	0	1 016 872	0	-824 076	0	-824 076	0	0	0	0	301 254	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	161 780		211 058		-161 730		-161 730					211 108	
	5531	за 2020г.	72 822		727 986		-639 028		-639 028					161 780	
налоги и сборы	5512	за 2021г.	110 186		105 570		-136 405		-136 405					79 351	
	5532	за 2020г.	25 512		192 435		-107 761		-107 761					110 186	
подотчетные лица	5513	за 2021г.	27		31		-12		-12					46	
	5533	за 2020г.	9		233		-215		-215					27	
разные дебиторы и кредиторы	5514	за 2021г.	29 261	0	127 781	0	-142 890	0	-142 890	0	0	0	0	14 152	0
	5534	за 2020г.	10 115	0	96 218	0	-77 072	0	-77 072	0	0	0	0	29 261	0
Итого	5500	за 2021г.	301 254	0	444 440	0	-441 037	0	-441 037	0	0	0	0	304 657	0
	5520	за 2020г.	108 458	0	1 016 872	0	-824 076	0	-824 076	0	0	0	0	301 254	0

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

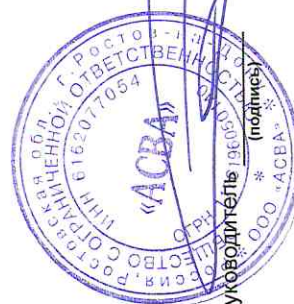
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.				На 31 декабря 2018 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2021г.	1 335 427	1 215 441	18 555	-1 606 586	-	-	-	962 837
	5580	за 2020г.	371 910	3 683 706	4 069	-2 724 258	-	-	-	1 335 427
в том числе:	5561	за 2021г.	167 500		0	-153 778	-	-	-	13 722
	5581	за 2020г.	114 837	1 971 244	0	-1 918 581	-	-	-	167 500
	5562	за 2021г.	0	0	0	0	-	-	-	0
	5582	за 2020г.	0	0	0	0	-	-	-	0
	5562	за 2021г.	0	159	0	-307	-	-	-	159
авансы полученные	5582	за 2020г.	307		0	-	-	-	-	0
	5564	за 2021г.	791	22 899	0	-22 792	-	-	-	898
	5584	за 2020г.	747	19 130	0	-19 086	-	-	-	791
	5565	за 2021г.	1 043 957	1 023 025	18 502	-1 185 484	-	-	-	900 000
кредиты	5585	за 2020г.	161 000	1 104 657	3 935	-225 635	-	-	-	1 043 957
	5565	за 2021г.	0	62 301	13	-62 314	-	-	-	0
	5585	за 2020г.	134	140 000	134	-140 268	-	-	-	0
	5566	за 2021г.	4 315	6 833	40	-16	-	-	-	11 172
расчеты по налогам и взносам	5586	за 2020г.	775	53 061	0	-49 521	-	-	-	4 315
	5566	за 2021г.	118 822	99 960	0	-181 979	-	-	-	36 803
	5586	за 2020г.	94 078	395 600	0	-370 856	-	-	-	118 822
	5567	за 2021г.	42	210	0	-176	-	X	X	76
расчеты с персоналом по прочим операциям	5587	за 2020г.	32	14	0	-4	-	X	X	42
	5567	за 2021г.	0	54	0	-47	-	X	X	7
	5587	за 2020г.	0	0	0	0	-	X	X	0
	5550	за 2021г.	1 335 427	1 215 441	18 555	-1 606 586	-	X	X	962 837
Итого	5570	за 2020г.	371 910	3 683 706	4 069	-2 724 258	-	X	X	1 335 427

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



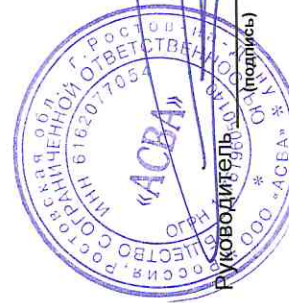
Руководитель (подпись) _____
 Сетин Роман Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 020 601	840 833
Расходы на оплату труда	5620	21 545	18 237
Отчисления на социальные нужды	5630	6 254	5 221
Амортизация	5640	20 147	5 894
Прочие затраты	5650	238 207	205 593
Итого по элементам	5660	1 306 754	1 075 778
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	181 798	90 835
Изменение себестоимости (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(122 490)	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	17 667
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 366 062	1 184 280

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 456	2 429	(1 718)	-	2 167
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Сетин Роман Евгеньевич
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	11 000	1 054 170	-
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	11 000	10 213	-
Поручительство третьих лиц	5802	-	1 043 957	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Сетин Роман Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	18 795			
в том числе:					
на текущие расходы	5901	18 795			
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Сетин Роман Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.