

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за
2020 год
ООО «Эколом»**

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Эколом»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Эколом»

Адрес юридический: 169306, Республика Коми, г. Ухта, ул. 2-я Индустриальная, дом 11

Адрес фактического местонахождения: 169306, Республика Коми, г. Ухта, ул. 2-я Индустриальная, дом 11

Телефон: 8 (8212) 40-95-06, эл.адрес: ooo.ekolom@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ОГРН 1181121001335

ИНН 1102080832

КПП 110201001

Обособленные подразделения:

1. РК, г. Воркута, Шахтерский район, ул. Вспомогательная, д. 3
2. РК, г. Усинск, ул. Заводская, д.18 "Б"
3. РК, г. Печора, Транспортный проезд, д. 16 "Л"
4. РК, г. Инта, ул. Дёповская, д. 1
5. РК, г. Ухта, ул. 2-я Индустриальная, д. 11
6. РК, г. Сыктывкар, м. Човью, ул. 4-я Промышленная, д. 45
7. РК, Сысольский район, с. Визинга, ул. Оплеснина, кадастровый номер 11:03:2001013:44
8. РК, Усть-Вымский район, г. Микунь, ул. Ленина д. 41
9. РК, Сыктывкар, ул. Комсомольская, д. 67
10. РК, Прилузский район, с. Объячево, пст. Ожындор, ул. Лесная, д. 67/1
11. РК, Усть-Куломский район, пст. Кабанъель, ул. Центральная, д. 1 а
12. РК, Усть-Вымский район, пгт. Жешарт, ул. В. Башлыкова, д. 2В
13. Архангельская обл., с. Яренск, зем. участок с кадастр. номером 29:09:080:154:7

Сведения об участниках:

Титаренко Галина Анатольевна – 51%

Павлов Валерий Валентинович – 49%;

Уставный капитал составляет 20 000 рублей, Оплачен полностью.

Среднесписочная численность: 39 чел., численность работающих на 31.12.2020 г – 53 чел

Сведения об органах управления:

Высшим органом управления является общее собрание участников

Единоличный исполнительный орган – управляющий индивидуальный предприниматель Павлов Валерий Валентинович

Основными видами деятельности являются:

Наименование:

1. 38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов
2. 20.11 Производство промышленных газов
3. 38.12 Сбор опасных отходов
4. 38.22 Обработка и утилизация опасных отходов
5. 38.32.2 Обработка отходов и лома драгоценных металлов
6. 38.32.4 Обработка отходов и лома цветных металлов
7. 38.32.5 Обработка вторичного неметаллического сырья
8. 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом и пр..

Имеющиеся лицензии:

1. Серия и номер лицензии 29 МЕ 003271 выдана 28.05.2019 - Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов;
2. Серия и номер лицензии (11) - 8113 – СТОУ выдана 07.08.2019 - Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности;
3. Серия и номер лицензии 11 МЕ 001337 выдана 02.12.2020 - Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных и цветных металлов

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Предприятие подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности предприятия за 2020 год.

Информация о независимом аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт» (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи - 12006082934).

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Эколом» утверждена приказом управляющего 29.12.2019 г.

Основные элементы учетной политики:

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Минфином РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс.руб.

Предприятие применяет в отношении осуществляемых видов деятельности общую систему налогообложения.

В 2020 году внесены изменения в учетную политику:

Бухгалтерский учет.

Пункт 21 дополнить:

В бухгалтерском учете приобретенные товары для профилактики коронавируса (медицинские маски, дезинфицирующие, обеззараживающие средства) принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов в сумме фактических затрат на их приобретение за вычетом НДС (п. 5 и 6 ПБУ 5/01).

Пункт 33 дополнить:

При передаче для использования по назначению товаров для профилактики коронавируса, эти расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. 5 и 7 ПБУ 10/99). Стоимость списывается на счета учета затрат предприятия в зависимости от видов деятельности.

Налоговый учет.

Пункт 15 дополнить:

Затраты на покупку товаров для профилактики коронавируса относятся к материальным расходам. Указанные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст. 254 НК РФ.

2.2. Основные средства

В составе основных средств предприятие учитывает имущество, предназначенное для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование при соблюдении одновременно условий:

- срок службы более 1 года;
- стоимость по договору с поставщиком без НДС свыше 40000 рублей;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В учете выделяются следующие группы однородных основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Инвентарь производственный и хозяйственный;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Прочие основные средства.

Применяется линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым основным средствам. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией по основным средствам в соответствии с ПБУ 6/01, исходя из ожидаемого срока использования объекта основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью (данных технических паспортов, инструкций по эксплуатации), с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. Оставшийся срок полезного использования

вычисляется путем вычитания из срока полезного использования новых объектов основных средств срока их фактической эксплуатации.

Переоценка основных средств не предусмотрена.

Общество не формирует резерв на ремонт особо сложных и дорогостоящих объектов основных средств. Затраты на ремонт объектов основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

2.3. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитального строительства до окончания всех работ, связанных с доведением их до состояния пригодного к эксплуатации, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

2.4. Материально-производственные запасы

На предприятии выделены следующие группы материалов:

- сырье и материалы;
- топливо и смазочные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- материалы специального назначения (спецодежда);
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Номенклатура МПЗ, группы номенклатуры не являются окончательными на момент утверждения бухгалтерской отчетности и изменяются в зависимости от появления новых наименований запасов и потребности их группировки в том или ином виде.

Первоначальной стоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов: договорная стоимость, суммы, уплачиваемые за информационные, консультационные, посреднические услуги, расходы по транспортировке, страхованию и иные аналогичные расходы.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, относятся прямым методом на конкретный закупаемый объект.

Стоимостная оценка при списании ТМЦ

На предприятии применялась стоимостная оценка при списании ТМЦ по средней себестоимости.

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв создается по каждому долгу на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Признание выручки от продажи

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признавалась по мере признания реализации.

2.7. Признание расходов

Состав расходов организации по обычным видам деятельности

К расходам от обычных видов деятельности организация относит все расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Затраты предприятия накапливаются на счете затрат основного производства по местам возникновения затрат в соответствии с заключенными договорами.

К основному производству предприятие относит материальные затраты, связанные с основным видом деятельности – заготовка, переработка, хранение и реализация лома черных и цветных металлов.

К общепроизводственным расходам предприятие относит расходы, которые невозможно отнести к основному виду деятельности.

Общехозяйственные расходы списываются по системе «директ-костинг» без распределения затрат по основному производству.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных о сумме бухгалтерской прибыли, временных налогооблагаемых и вычитаемых разниц в отдельных регистрах, затем данные расчета переносятся в бухгалтерский учет сведениями о текущем налоге на прибыль.

Инвентаризация имущества и обязательств:

Инвентаризация имущества и обязательств проводится при подготовке годового отчета, а также при смене материально-ответственных лиц, при иных обстоятельствах на основании приказа руководителя.

Раскрытие информации по показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В бухгалтерском балансе активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности в составе долгосрочных. Дебиторская задолженность, возникшая в связи с созданием объектов капитальных вложений, и материальные запасы, приобретенные для создания объектов капитальных вложений, также относятся в состав внеоборотных активов.

10.1. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	2020	2019	2018
Денежные средства в кассе	7 086	1 545	315
Денежные средства на расчетном счете	41 626	2 775	2 621
Денежные средства на корпоративных картах	512	262	
ИТОГО	49 224	4 582	2 936

11.1. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Счет учета	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
				поступило	выбыло (погашено)	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	2020	0	407	-	407
ИТОГО			0	407		407

12.1. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Резерв на оплату отпусков	1 313	0	0

13. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

13.1. Выручка

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Выручка от реализации металлолома	2110	978 311	843 851
Выручка от реализации кислорода	2110	407	97
Выручка от реализации цемента	2110	1 123	660
Выручка от утилизации отходов	2110	6 737	577
Выручка от реализации прочих услуг	2110	864	1 599
Итого доходов по обычным видам деятельности		987 442	846 784

13.2. Затраты на производство

Наименование показателя	код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	2120	623 686	23 035
Расходы на оплату труда	2120	21 294	33 126
Отчисления на социальные нужды	2120	4 991	9 549
Амортизация	2120	308	53
Прочие затраты	2120	96 437	51 154
Итого по элементам	2120	746 716	116 917

Фактическая себестоимость проданных товаров	2120	160 361	517 802
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2120	-	(10 826)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2120	11 381	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		918 458	623 893

13.3 Коммерческие расходы

Наименование показателя	код	2020 г.	2019 г.
Транспортные расходы	2210	12 200	9 476
ИТОГО		12 200	9 476

13.4. Управленческие расходы

Наименование показателя	код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	2120	29 217	40 018
Аренда имущества	2120	5 081	43 356
Бухгалтерское сопровождение	2120	8 000	8 000
Вознаграждение управляющего	2120	4 076	4 038
Коммунальные платежи	2120	1 950	1 965
Транспортные расходы	2120		75 299
Оплата труда	2120		33 116
Взносы с ФОТ	2120		9 547
Прочие расходы	2120	16 143	18 864
Итого расходы по обычным видам деятельности		64 467	234 203

13.5 Прочие доходы

Наименование показателя	код	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению	2320	220	348
Излишки, выявленные при инвентаризации	2340	30	24 840
Доходы от продажи прочих активов	2340	101	3 226

Безвозмездно полученное имущество	2340	26 362	
Прочие доходы	2340		67
Списание кредиторской задолженности	2340	50	

13.6 Прочие расходы

Наименование показателя	код	2020 г.	2019 г
Проценты к уплате	2330	1	-
Штрафы, пени, неустойки по условиям договора	2350	1 420	125
Услуги банка	2350	6 214	7 365
Реализация прочего имущества	2350		3 418
Прочие расходы	2350	401	1 557

13.7 Прочее

Наименование показателя	код	2020 г.	2019 г
Расходы будущих периодов, возникающие в результате корректировки реализации текущего периода в последующих периодах	2460	904	-

13.8. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на начало и конец 2020 года имеет отрицательное значение. Во многом это обусловлено тем, что активная производственная деятельность Общества началась только с февраля 2019 года. Применяемая система налогообложения была УСН Доходы. В течение 2019 года обороты оптовой торговли ломом металлов нарастают. В результате превышения лимита по выручке ООО «Эколом» утратило право на применение УСН. Смена режима также повлияла на финансовый результат деятельности 2019 года. Несмотря на значительный убыток, Общество в 2020 году мобилизовало все имеющиеся резервы, проанализировало состав расходов и улучшило показатели деятельности. По итогу 2020 года была закончена прибыль в размере 8 954 тыс. руб.

14. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон, с которыми у ООО «Эколом» имели место отношения в течение 2020 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной	Примечание
1	ООО «Экопром»	ООО «Эколом» учредитель ООО «Экопром». Доля 100%	Реализация металлолома от ООО «Экопром» ООО «Эколом» по Договору №09/01-1/19 от 09.01.2019г за 2020г на сумму 130 396 301,30 руб
2	ИП Титаренко Галина	Учредитель,	Оказание услуг по договору на

	Анатольевна	управляющий	оказание услуг б/н от 04.04.2019г. за 2020 на сумму 8 250 000 руб
3	ИП Павлов Валерий Валентинович	Учредитель, управляющий	Оказание услуг по договору на оказание услуг по надзору б/н от 15.03.2019г. за 2020 год на сумму 6 320 000,00 руб

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу:

В 2020 году размер вознаграждений, выплаченных управляющему Общества составил 1 435 517,24 руб., в том числе: ИП Титаренко Г.А. – 1 215 517,24 руб, ИП Павлов В.В. – 220 000,00 руб.

Все выплаты управленческому персоналу произведены в соответствии с Договорами о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, Общество не имеет.

16. События

В период между отчетной датой и до даты подписания настоящей отчетности Обществу не стали известны какие-либо события, имевшие место и способные повлиять на раскрытие настоящей отчетности.

17. Совместная деятельность.

Совместной деятельности (производство продукции, работ, и т.д.) и вклад в нее предприятием не осуществлялись.

18. Прекращение деятельности.

Предприятие не планирует прекращение видов деятельности.