

Г.Новосибирск

21.03.2022 года

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год По Обществу с ограниченной ответственностью "Эко-Р"

I. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Эко-Р"

Сокращенное фирменное название: ООО «Эко-Р»»

Зарегистрировано: 07 мая 2014 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой № 16 по Новосибирской области. Свидетельство серия 54 № 004886275

ИНН/КПП 5401379258/540101001

ОГРН 1145476059849

Юридический адрес предприятия: 630084, Новосибирская область, город Новосибирск, ул.Авиастроителей, дом 2 кв.29

Учредители: Пытель Владимир Людвигович –размер доли (в %)-50

Лисин Андрей Владимирович-размер доли (в %)-50

Общество осуществляет следующие виды деятельности (ОКВЭД):

Основным видом деятельности является по итогам 2021 года является "Торговля оптовая зерном" - 46.21.11

Сопутствующими видами деятельности являются:

68.20-Аренда и управление собственным или арендованным имуществом;

45.3-Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

47.19-Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

52.10-Деятельность по складированию и хранению и т.д.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2021 года составляет 4 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества -Директором

Пытелем Владимиром Людвиговичем

Главный бухгалтер -Ильиных Людмила Васильевна

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

II. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "Эко-Р" сформирована , исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не имелось.

III. Некоторые важные элементы учетной политики

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом «Об утверждении Учетной политики на 2021 год» от 29 декабря 2020 года

Основные элементы учетной политики:

1. Материально-производственные запасы.

Материально-производственными запасами признаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и
- предназначенные для продажи.

Учет материально-производственных запасов производится по цене приобретения.

Счет 15,16 в бухгалтерском учете не используются.

Для формирования реальных показателей бухгалтерской отчетности, а также для точного определения себестоимости списанного сырья и материалов, материально-производственные запасы списываются по **средней себестоимости**.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 44.1 по статье "Транспортные расходы"

2. Основные средства

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом; стоимостной лимит отнесения имущества к основным средствам установлен в размере 40 000 рублей. Основные средства стоимостью менее

40 000 рублей в момент передачи их в эксплуатацию списываются на издержки обращения. По каждому объекту основных средств отражена амортизационная группа, срок полезного использования.

Во избежание возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом организация закрепила в учетной политике для целей налогового учета положение о том, что МПЗ со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. включаются в состав расходов **не единовременно**, а с учетом срока использования.

Общество не производило переоценку основных средств, расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их фактического осуществления.

3. Займы и кредиты

Для учета кредитов и займов используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в договоре задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Для аналитического учета полученных займов и причитающихся по полученным займам процентов открыты два субсчета:

66.3-«Краткосрочные займы в рублях»

66.4-«Проценты по краткосрочным займам в рублях»

Для целей налогообложения прибыли расходы на уплату процентов признаются по методу начисления и включаются в состав внереализационных расходов.

4. Резервы

В бухгалтерском учете есть два вида резервов: оценочные резервы и оценочные обязательства.

Первые нужны, чтобы не завышать в балансе стоимость активов, вторые - чтобы не занижать величину обязательств.

В бухгалтерском учете организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам организация не создает.

Оценочные обязательства - это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет. К таким обязательствам относят расходы по предстоящей выплате отпускных, для этого надо создавать резерв на оплату отпусков. Организация такой резерв не создает.

5. Доходы

Получаемые организацией доходы от основных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 90-1 «Продажи. Выручка».

Прочие – по кредиту 91-1 «Прочие доходы»

При признании доходов признается метод начисления.

6.Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются:

№ п/п	Наименование статьи расходов , НУ
1.	Амортизация
2.	Аренда а/транспорта
3.	Аудит бух(финансовой) отчетности
4.	Вода, стоки , канализ.стоки
5.	Вывоз ТБО
6.	ГСМ по норме
7.	Материалы на хоз.нужды
8.	Земельный налог
9.	Инвентарь и хоз.принадлежности
10.	Оплата труда
11.	Страховые взносы
12.	Текущий ремонт нежилых помещений
13.	Тепловая энергия
14.	Транспортные расходы
15.	Услуги связи
16.	Электроэнергия
17.	Юридические услуги

При признании расходов применяется метод начисления.

7.Финансовые вложения

Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью принимается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Займы, предоставленные другим организациям, учитываются на счете 58.3 «Предоставленные займы»

Для учета процентов по предоставленным займам открыт субсчет 58.6 « Учет процентов по предоставленным займам»

8.Особенности учетной политики по отдельным видам налогов

1.Налог на прибыль

Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль организации ежеквартально.

2. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

С 2019 года при отгрузке товаров или передачи работ и услуг организация оформляет универсальный передаточный документ (УПД), а при изменении стоимости товаров, работ и услуг составляет универсальный корректировочный документ (УПД).

3. Налог на имущество

В налогооблагаемую базу по налогу на имущество входят ОС, учитываемые на счете:

- 01.01 «Основные средства в организации»

В состав основных средств предприятия входят земельные участки, расположенные по адресу:

- г.Новосибирск, ул.Болотная,110- 23 957 тыс. рублей;
 - г.Новосибирск, ул.Сибиряков-Гвардейцев,50- 20 341тыс.рублей;
- на общую сумму 44 298 тыс.рублей .

Стоимость земельных участков в налогооблагаемую базу по налогу на имущество не включается.

IV. Сравнительные данные.

Изменения вступительных остатков по состоянию на 01 января 2021 года не было.

V. Анализ и оценка структуры баланса.

1.Наличие и движение основных средств

(в тыс.рублях) по перв.стоимости

Виды ОС	Сальдо на 31.12.2020год	Поступление за 2021 год	Выбытие за 2021 год	Сальдо на 31.12.2021 года
Здания	106 604 т.р.	-	-26т.р	106 578т.р.

Машины и оборудование	1870 т.р.	544 т.р.	-1754 т.р	660т.р.
Сооружения	870 т.р.	1578 т.р.	-870 т.р.	1 578 т.р.
Земельные участки	44 298 т.р.		-23 957т.р.	20 341т.р.
Офисное оборудование	-	83т.р.		83 т.р.
ИТОГО :	153 642т.р.	2 205 т.р.	26 607 т.р.	129 240 т.р.

В 2021 году произошли изменения в составе основных средств:

- 1) По Договору купли-продажи от 23.08.2021 года было продано имущество ООО «АРИСТА», находящееся по адресу г.Новосибирск, ул.Болотная ,110, в том числе-2 земельных участка кад.номер 54:35:061470:86, 54:35:061470:85
- 2) Было построено и введено в действие три новых объекта по адресу ул.Сибиряков-Гвардейцев ,50 :
 - Котел для отопления
 - Забор 270
 - Система водоснабжения .

Амортизация основных средств, числящихся на счете 01.1, отражается по счету 02.1 «Амортизация ОС».

2.Накопленная амортизация по видам ОС за 2021 год

Виды ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2020 тыс.руб	Начислено амортизации за 2021 год, тыс.руб	Выбыло накопленной амортизации за 2021 год, тыс.руб	Накопленная амортизация на 31.12.2021 года, тыс.руб
ИТОГО, в том числе:	10 892т.р.	1 798 т.р.	1 117т.р.	11 573 т.р.
Здания	9 847.р.	1 641 т.р.	10т.р.	11 478т.р.
Машины и оборудование	675 т.р.	76 т.р.	665 т.р.	86 т.р.
Сооружения	370 т.р.	81 т.р.	442 т.р.	9 т.р.

3.Изменения в капитале

Изменений в уставном капитале за 2021 год не было. Сумма уставного капитала равна 10 тыс.рублей.

4.Наличие отдельных видов финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2020года на балансе предприятия отсутствуют финансовые вложения.

За 2021 год займы другим лицам организация не предоставляла.

По строке 1240 на 31.12.2021 года-0.

5.Наличие отдельных видов кредиторской задолженности

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составила-16348 т.р (стр.1520 баланса гр.5)

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода за 2021 год увеличилась на 5 135 т.р. и составила- 21 483 т.р. (стр.1520 гр.4 баланса) в том числе:

- Счет 60.1"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- 5 719 т.р.

Увеличение суммы кредиторской задолженности увеличилось из-за задолженности перед поставщиками зерна.

Список кредиторов в сумме кредиторской задолженности (60.1) по состоянию на 31.12.2020 г:

№ п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма, тыс.руб
1.	ООО Амбар-М	2262003242	2 909 т.р.
2.	ПАО Тяжстанкогидропресс	5403101628	103 т.р.
3.	ООО «Сибирский колос»	5434115589	2 173 т.р.
4.	ООО «Мелькомбинат № 3»	5434137751	373 т.р.
5.	ООО «Бийскхлебопродукт»	2204092035	110 т.р.
6.	ООО «Фортуна»	5405472755	37 т.р.
7.	ООО «Сибстройсервис»	5404224037	9 т.р.
7.	ООО «Экология-Новосибирск»	5410772955	5 т.р.
	Итого		5 719 т.р.

6.Прочая кредиторская задолженность

Задолженность перед персоналом организации на 31 декабря 2021 года отсутствует. Заработная плата за декабрь 2021 года выплачена сотрудникам 29 декабря 2021 года.

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

-Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2021 года составила 15 344тыс.руб, в том числе:

-Налог на прибыль 12 267 тыс.рублей;

-НДС – 2 536 тыс.рублей;

- налог на имущество- 521 тыс.рублей;

-земельный налог – 20 тыс.рублей.

Задолженность по авансам полученным составила 387 тыс.руб (без НДС)

Прочая задолженность, а также задолженность по налогам и сборам является текущей и оплачена в сроки, установленные законодательством РФ. Просроченной задолженности нет.

7.Кредиты и займы

Так как для производственной деятельности не хватает собственных средств, организация привлекает заемные средства.

В 2021 году предприятие получило займов на сумму 43487 т.р., что больше по сравнению с 2020 годом, а так же имела финансовую возможность вернуть долг по займам на сумму 95 756 т.р. Задолженность по договорам займа, отраженных на счете «66.3» на конец периода составила 89 671тыс.рублей . Сумма начисленных процентов и не оплаченных на конец года составила – 1 301 тыс.рублей. Сумма 90972 т.р. отражена по стр. 1510 (гр.4) пассива баланса.

8.Наличие отдельных видов дебиторской задолженности

Наибольшая дебиторская задолженность за предоставленные помещения в аренду и зерно

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2020 года, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2021года, тыс.руб
Андриенко И.В. ИП	20	17
ООО «Авто-Хофф»	59,0	0
ООО «Авто-Хофф ТК»		86
ООО «Автоаптека»	31,0	145
ИП Гончаренко В.В.	13,0	15,0
ООО «НПК»	0	15 540
Строй комплекс СК ООО	0	84
ООО СК АСК		130
ООО ТД Спецткани		48

Сумма дебиторской задолженности (62.1 счет) по состоянию на 31.12.2020 года составила 1 218 тыс.р.

Сумма дебиторской задолженности (62.1) по состоянию на 31.12.2021 года составила 16 185 тыс.р. что на 14 967 тыс. рублей больше чем на начало 2021 года.

Сумма дебиторской задолженности выросла из-за за реализованного товар (Зерно гречихи) в 2021году ООО «НПК»

В бухгалтерском учете за 2021 год резерв по сомнительным долгам при признании дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации не создавался , так как показатели к созданию таких резервов отсутствуют

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением. Она определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Группа дебиторов	Срок дебиторской задолженности	Сумма, руб.	Величина резерва	К начислению, руб.
Итого				

9.Объемы продаж

Выручка (Без НДС) за 2021 год составила 66 307 тыс.руб (без НДС), в том числе :

- Выручка от реализации зерна (ОКВЭД 46.21.11)- 59 426 тыс.руб;
- Выручка от аренды нежилых помещений(ОКВЭД 68.20)- 6 881 тыс.руб;
- Выручка от реализации прочих товаров (ОКВЭД 47.19.1)- тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 119 682тыс.рублей, в том числе:

- Реализация ОС- 119 681тыс.руб;
- Прочие ----- --1тыс.руб.

10. Коммерческие расходы за 2021 год составили:

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма тыс.руб
1.	Амортизация основных средств	1 798
2.	Доп.расходы сушка, подработка зерна	1 436
3.	Аренда а/транспорта	180
4.	Аудит бух(фин.отчетности)	41
5.	Вода, стоки, канализ.стоки	25
6.	Вывоз ТБО	44
7.	ГСМ по норме	591
8.	Зап.части	3
9.	Земельный налог	50
10.	Оплата труда	407
11.	Контур Экстерн	22
12.	Материалы на хоз.нужды	574
13.	Инвентарь и хоз.принадлежности	56
14.	Страховые взносы	123
15.	Услуги спец.техники	335
16.	Текущий ремонт помещений	678
17.	Тепловая энергия	360
18.	Транспортные расходы	1383
19.	Электроэнергия	929
20.	Юридические услуги	17
	Итого расходы за 2021 составили	9 052

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.

10. Состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.2 «Прочие расходы»:

- Налог на имущество предприятия -	2 137,0 тыс.руб
- Остаточная стоимость ОС	25 490,0 тыс.руб
- Расходы по продаже имущества -	19 823,0 тыс.руб
- Доп.расходы по дог.займа	23,0 тыс.руб
- Прочие расходы (Разрешения)	35,0 тыс.руб
- Р/кассовое обслуживание –	43,0 тыс.руб
- Признанные пени, штрафы	64,0 тыс.руб
- Расходы, не умен.н/облагаем.базу по прибыли	389,0 тыс.руб
Всего: (Стр.2350 отчет о фин.результ. за 2021 г)	48 004,00 тыс.руб

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.

По итогам 2021 года по бухгалтерскому учету получена прибыль в сумме 73 737 тыс.руб.

VI. Информация о совместной деятельности

Совместную деятельность с другими организациями ООО «Эко-Р» не ведет.

VII. Связанные стороны

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся следующие организации:

- 1) ООО "Сибирский колос" получение товаров
- 2) ООО "Мелькомбинат № 3» продажа товаров
- 3) ИП Пытель В.Л.получение займов
- 4) ООО «Триада» получение займов

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение (з/плата, отпускные) управленческого персонала за 2021 год составила 418 тыс.руб.

Начисления и выплаты по дивидендам не производились.

VIII. Информация о прекращаемой деятельности

В 2021 году организация не изменяла виды деятельности. По сумме выручки вид деятельности "Торговля оптовая зерном" (ОКВЭД 46.21.11) в 2020 является основным видом деятельности. Частичного прекращения какого-либо вида деятельности не было, поэтому выбытия активов и прекращения обязательств вследствие изменения деятельности не было.

XI. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует, на балансе Общества не числятся дочерние общества и обособленные предприятия.

X. Изменения в учетной политики в 2021 году.

Для расчетов налогов используются бухгалтерские и налоговые регистры, данные аналитического учета, полученные с помощью специальной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8» Конфигурация «Бухгалтерия предприятия».

Директор
ООО «Эко-Р»

Гл.бухгалтер
ООО «Эко-Р»



Пытель В.Л.

Ильиных Л.В.