

Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Буревестник-ЭМ» за 2021 год

1. Характеристика Общества

1.1. Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «БУРЕВЕСТИК - ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ МАШИНОСТРОЕНИЕ». Краткое наименование – ООО «Буревестник-ЭМ»

Общество было создано в 2019 году учредителями - юридическими и физическими лицами в соответствии с Договором об учреждении, заключенном на Общем собрании учредителей (Протокол №1 от 15.01.2019 г.)

Состав Учредителей Общества:

- Акционерное общество «Центральный научно-исследовательский институт «Буревестник» (ОГРН 1085259003664, ИНН 5259075468, 603950, Нижний Новгород, Сормовское шоссе, дом 1а);

- Общество с ограниченной ответственность. «Центрресурс» (ОГРН 1177746655162, ИНН 9710031578, 127006, г. Москва, ул. Садовая-Триумфальная, дом 16, строение 3 Э1, пом. I к 2 оф.138);

- Гражданка Российской Федерации Шабардина Вера Николаевна, 17.05.1971 года рождения, (паспорт гр. РФ 40 16 539120, выдан ТП № 139 Отдела УФМС России по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Центральном районе города Санкт-Петербург 08.06.2016 г., код подразделения 780-088, зарегистрирована по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Дыбенко, д. 25, корпус 4, кв.9);

- Гражданка Российской Федерации Никонова Елена Геннадьевна, 14.06.1966 года рождения (паспорт 22 11 746065, выдан отделом УФМС России по Нижегородской области в Московском р-не, г. Нижнего Новгорода 19.07.2011, код подразделения 520-004, зарегистрирована по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Казанская набережная, д. 5, кв. 103).

Общество зарегистрировано 24.01.2019 г. ОГРН 1195275003660

Юридический и фактический адрес Общества – 603052, Россия, г. Нижний Новгород, Сормовское шоссе, д.1а пом. 306

Уставный капитал общества на 31.12.2021 составляет 10 000 рублей. На 31.12.2021 Уставный капитал Общества сформирован полностью.

Акционерами Общества на отчетную дату являются:

- АО «ЦНИИ «Буревестник» - доля в 49% (4 900 руб.);
- ООО «Центрресурс» - доля в уставном капитале 47 % (4 700 руб.);
- Никонова Елена Геннадьевна - доля в уставно капитале 2% (200 руб.);
- Шабардина Вера Николаевна – доля в уставном капитале 2% (200 руб.).

Территориальных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность за 2021 год в ООО «Буревестник-ЭМ» составила 1 человек.

1.2. Основные направления деятельности

Основным видами деятельности Общества являются

- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, (кроме авторских прав);
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

В 2021 г. основная часть доходов Общества получена от продажи товаров на территории РФ (100 %), сумма выручки составила 4 873 тыс. руб.

1.3. Органы управления Общества.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Трудовой договор с избранным в 2019 году генеральным директором Общества Дойниковым Д.А. расторгнут досрочно 20.04.2021 по его инициативе (п. 3 ст. 77 ТК РФ).

Генеральным директором Общества избран Игнатьев Олег Викторович (Протокол очередного (годового) общего собрания участников №3 от 19.04.2021 г.) сроком на три года.

2. Учетная политика

При создании учетной политики Общество руководствовалось Федеральным законом РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, другими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, а также другими нормами законодательства, имеющими отношение к бухгалтерскому учету и налогообложению.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

В соответствии с принятой учетной политикой ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет генеральным директором.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «ИС-ПРО».

Бухгалтерский учет имущества Общества, обязательств и их движения ведется путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции оцениваются в валюте РФ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется устанавливаемый ЦБ РФ официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства в расчетах в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на отчетные даты.

Учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг осуществляется позаказно по фактической неполной производственной себестоимости.

Остаток незавершенного производства на отчетные даты составляют затраты по незаконченным этапам работ.

Вспомогательных производств у Общества нет.

Коммерческие расходы (учитываемые на счете 44) ежемесячно списываются на счет реализации в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы (учитываемые на счете 26) ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов Общество относит:

- расходы по приобретению лицензий и прав пользования;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных.

Показатели денежных средств отражены в рублях РФ. Остатки денежных средств в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа и на конец отчетного периода.

Доходы и расходы признаются Обществом по методу начислений.

3. Пояснения к формам и показателям форм бухгалтерской отчетности

3.1. Подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Буревестник-ЭМ» составлена в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета.

Общество вправе формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, поскольку ООО «Буревестник-ЭМ» является субъектом малого предпринимательства в соответствии со следующими критериями:

- численность за 2021 год – 1 чел.,
- доход - 4,87 млн. руб.
- 51% уставного капитала Общества принадлежит физлицам или организациям – СМП;
- доля организаций, не относящихся к СМП, не превышает 49%.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

Наименование статьи	Код строки	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020
Запасы, в т.ч.	1210	2 353	2 186
остатки незавершенного производства		2 186	2 186
НДС		17	30
Товары на складе		150	
Денежные средства и эквиваленты (остатки денежных средств на рублевом и валютном счетах)	1250	5	58
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность), в т.ч.	1230	2 112	777
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:		103	343
АО «ЦНИИ «Буревестник»		103	343
Авансы выданные, в т.ч.:		1 945	-
ООО "ЕН24"		1 939	-
АО "АГЗРТ"		6	-
Налоги и сборы (переплата)		57	431
Расходы будущих периодов		7	3
Актив	1600	4 470	3 051
Капитал и резервы , в т.ч.	1300	571	203
Уставный капитал		10	10
Прибыль текущего года		368	(42)
Нераспределенная прибыль прошлых лет		193	235
Кредиторская задолженность	1520	3 893	2 843
Авансы полученные, в т.ч.:		3 990	3 360
АО «ЦНИИ «Буревестник»		3 990	3 360
Задолженность поставщикам товаров и услуг, в т.ч.:		520	37
АО «ЦНИИ «Буревестник»		262	37
ООО "ЕН24"		258	-
Налоги и сборы		43	1

Страховые взносы во внебюджетные фонды		2	2
Задолженность по заработной плате		3	3
НДС с авансов полученных		(665)	(560)
Другие краткосрочные обязательства, в т.ч.	1550	6	4
Резерв предстоящих отпусков (включая страховые взносы)		6	4
Пассив	1700	4 470	3 051

Основных средств и нематериальных активов на 31.12.2021 у Общества нет.

Финансовых вложений на 31.12.2021 у Общества нет.

В 2021 году Обществом были привлечены заемные средства по договору займа от 10.08.2021 № 1 с физическим лицом (Мокрова Ольга Николаевна).

В соответствии с условиями договора заем полностью погашен 24.09.2021 г.

Проценты на сумму займа не начислялись.

5. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2021 год доходы и расходы показаны развернуто.

В 2021 году Обществом по данным учета получена **выручка от реализации** в размере **4 873** тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности в 2021 году составили **4 387** тыс. руб., в т. ч.:

- прямые расходы (себестоимость проданных товаров) - 4 014 тыс. руб.;
- общехозяйственные расходы - 373 тыс. руб.
- коммерческие расходы - 0 тыс. руб.

Прочие доходы **15 тыс. руб., в т. ч. :**

- курсовые разницы - 15 тыс. руб.;

Прочие расходы **52 тыс. руб., в т. ч. :**

- услуги банков - 45 тыс. руб.;
- курсовые разницы - 7 тыс. руб.

В 2021 году Обществом по данным учета получена прибыль до налогообложения в размере 449,2 тыс. руб.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль учтен убыток, полученный Обществом в 2020 году в сумме 41,5 тыс. руб.

Таким образом, база для исчисления налога на прибыль за 2021 год составила 407,7 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год	81,5 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2021 год	367,7 тыс. руб.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 Обществом не применяется, поскольку ООО «Буревестник-ЭМ» является субъектом малого предпринимательства

6. Налоги и сборы

Сумма налогов, перечисленных в бюджет в 2021 году, составила 154,1 тыс. руб., а именно:

- налог на прибыль	0,0 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость —	143,4 тыс. руб.
- налог на доходы физ. лиц	- 10,7 тыс. руб.

Возврат излишне уплаченного НДС по Решению № 30955 от 21.04.21 290 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, перечисленных в 2021 году во внебюджетные фонды, составила 25,9 тыс. рублей.

Просроченной задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и выплате заработной платы сотрудникам на 31.12.2021 нет.

7. Информация о непрерывности деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к

возникновению избыточного количества или устареванию производственных запасов и остатков незавершенного производства.

Остатки незавершенного производства в связи с изменением сроков реализации проектов Заказчиком (АО «ЦНИИ «Буревестник») будут использованы при оказании услуг по договору на передачу исключительного комплекта РКД Заказчику по договору № 1 от 22.04.19. Плановая выручка по указанному договору ожидается Обществом в 2022-2023 годах.

Отражение в учете стоимости производственных запасов соответствует существующим требованиям.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

8. Информация по сегментам

Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по географическим сегментам (филиалу и обособленным подразделениям), в связи с отсутствием обособленных подразделений

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за отчетный период и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, к настоящему моменту не было.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Краткосрочные оценочные обязательства Общества отражены по строке 1550 бухгалтерского баланса в сумме 6,2 тыс. руб., к ним относятся:

- резерв на оплату предстоящих отпусков (включая резерв по страховым взносам) в сумме 6,2 тыс. руб.

У Общества отсутствуют обстоятельства, которые можно было квалифицировать как условные обязательства или условные активы.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, что не исключает возникновения разногласий с контролирующими органами в будущем по поводу каких-либо операций, отраженных в отчетном или более раннем периоде.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Генеральный директор

27 декабря 2022 г.



О.В. Игнатьев