

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 год
ООО"ИХТИС"**

ООО"ИХТИС" образовано в 2009 году.

Учредителями являются: Ершов Александр Леонидович с долей в уставном капитале 50%

Юзефов Николай Николаевич с долей в уставном капитале 50%

Уставный капитал организации составляет 30 тыс.руб

ООО"ИХТИС" зарегистрирован по адресу: 346630, Ростовская область, г. Семикаракорск, ул.Набережная, д. 68.

Основное направление: Рыбоводство прудовое. Обособленные подразделения и филиалы не существуют.

Доля выручки от основной деятельности в 2021 году составила 95,3%.

Средняя численность за 2021 год составила 58 человек. Дочерних и зависимых организаций нет.

Органы управления: Общее собрание участников, директор Юзефов Николай Николаевич. Бухгалтерский учёт в ООО"ИХТИС" осуществляется гл бухгалтером Тельковой Надеждой Ивановной. Ведение бух. учёта руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ "О бух. учёте".

Методическими рекомендациями по бух. учёту затрат и калькуляции себестоимости продукции прудового рыбоводства. Учётной политикой, утверждённой на 2021 год.

В организации выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по УСНО кассовым методом, т.е по поступлению денежных средств в кассу и на расчётный счёт организации.

Доход за 2021 год составил **95730** тыс. руб.(91273т р+4457т.р) в 2020 году **103688** тыс.руб., что на **7958** тыс руб. меньше к уровню 2020г.

**Отчёт о финансовых результатах ООО"ИХТИС"
за 2021 год**

Выручка от реализации продукции	-	91273 т.руб.
Себестоимость продаж	-	(86734) т.руб.
Прибыль от продаж		4539 т.руб.

Прочие доходы: **4457 т.руб**

в том числе:

Выручка от продажи Основных средств	100 т.руб.
Субсидия на возмещение затрат на приобретение эл.энергии	3365 т. руб.
Субсидия на возмещение затрат , связанных с реализацией произв.рыбы	992 т.руб

Прочие расходы **4869т.руб**

в том числе:

Госпошлина	- 41 т.руб.
Пени	-149 т.руб.
Проценты банку	-3987 т.руб.
Услуги банку(РКО)	-226 т.руб.
Благотворительное пожертвование	-10 т.руб
Продукты питания	-349 т руб.
Услуги по подготовке проведения собрания учредителей	-105 т.руб
Прочие расходы	- 2 т.руб

Налог по УСНО **-1001 т.руб**

Чистая прибыль **3126т.руб(4539+4457-4869 - 1001)**

Себестоимость реализованной продукции за отчётный год составила **86734** тыс. руб. в 2020г **96502**т руб., что на **9768** тыс руб. меньше ,чем в 2020г.

Всего выращено : **16303** ц в том числе:

1.Товарной рыбы - 10759 ц.

(карп- **7629** ц, толстолобик-**2438**ц, амур-**692**ц)

2. Рыбопосадочного материала-5544ц

(карп-**2571** ц,толстолобик-**2391**ц, амур-**582**ц)

Справочно:

Себестоимость 1 кг выращенной рыбы(руб.,коп.)

Средняя цена реализации(руб.,коп.)

Карп- 127=90

Карп- 132=78

Толстолобик 51=84

Толстолобик 78=49

Амур 105=48

Амур 141=64

Чистая прибыль в ООО"ИХТИС" на 31.12.2021г составила **3126**тыс.руб. В 2020г чистая прибыль составляла **2958** тыс .руб. Прибыль увеличилась на 168 тыс.руб. к уровню 2020 года.Увеличение прибыли произошло за счёт того, что в 2021году было получено субсидий из бюджета в сумме 4357 тыс. руб. в т.числе на выращивание рыбы -992т руб., и на затраты по эл. энергии- 3365 тыс руб. а в 2020г субсидий организация не получала.

В Организации в отчётном периоде расходами по обычным видам деятельности являлись расходы на производство товарной рыбы и рыбопосадочного материала(с 01.01.2021г по 31.12.2021г). В таблице приведены производственные затраты отчетного периода на производство товарной рыбы и рыбопосадочного материала в разрезе статей затрат, отраженные на счете 20 Основное производство»

Таблица №1

Статьи расхода	Сумма(тыс. руб.)	Структура, %
Амортизация	4301	3,7
Оплата труда с отчислениями	22625	19,3
Корма	64367	54,8
ГСМ	4467	3,8
Эл. энергия	17400	14,8
Земельный и транспортный налоги	196	-
Рыбопосадочный материал(личинка)	238	0,2
Прочие	2439	2,1
Ветеринарные препараты и удобрения	1480	1,3
Всего	117513	100

Как видно из таблицы № 1 затраты на выращивание рыболовческой продукции за отчётный год составили **117513 тыс. руб.** Большую долю затрат в себестоимости производства составляют корма -54.8%,оплата труда с отчислениями-19,3.%, эл.энергия-14,8%.

Основные средства.

1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.
2. Остаточная стоимость основных фондов на 31.12.2021г составила 21556 тыс. руб.
3. Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.
4. Ремонт основных средств отражался путём включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав текущего периода.
5. Основные средства, во временное владение с целью получения дохода, другим организациям или физическим лицам в бухгалтерском учёте не отражались и договора не заключались.
6. Строительство объектов основных средств не осуществлялось. Незавершённое строительство объектов основных средств в бухгалтерском учёте отсутствует.

Материально-производственные запасы.

1. Материально-производственные запасы, готовая продукция, при отпуске в производство или реализацию, учитывались по методу средней стоимости.
2. Стоимостной лимит признания активов, предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 тыс. рублей учитываются в составе МПЗ на сч 10 "Материалы" и полностью списываются по мере их отпуска в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
3. Запасы на конец года составляют 97453 тыс. руб., в том числе в незавершённом производстве (выращивание рыбопосадочного материала для зарыбления весной 2022г) - 26 793 тыс. руб., готовая продукция (товарная рыба) предназначенная для реализации - 67355 тыс. руб., материалы - 3305 тыс. руб.

Учёт спецодежды.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в производство единовременно

Заработная плата.

Начисленная заработная плата работникам за 2021 год составила 18522 тыс. руб. в 2020г - 12045 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составляет 6477 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата за 2021 год составила **26612 рублей**. (18522 т.р: 58 чел: 12 мес) Задолженность по заработной плате и алиментам по состоянию на 31.12.2021г составляет 13 тыс. руб. Платежи в бюджеты всех уровней уплачены в полном объёме, кроме налога по УСНО в сумме 413 тыс. руб. который должен быть уплачен по сроку до 31.03.2022г.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица №2

(тыс.рублей)

Наименование	На 31.12.2020г	На 31.12.2021г	Отклонение
Дебиторская задолженность	28	1502	+1474
В т.ч поставщики	28	355	+327
ИФНС(по перерасчёту взносов как малый бизнес)		1147	+1147
Кредиторская задолженность	13344	15856	+2512
В т.ч. поставщикам	3218	906	-2312
покупателям	10126	14524	+4398
Налог по УСНО		413	+413
Прочие		13	+13
Кредиты и займы	41003	72697	+31694
В т.ч краткосрочные	35003	6716	-28287

долгосрочные	6000	65981	+59981

Основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность за ИФНС в сумме 1147 тыс.руб , что составляет 76,4 % к общей дебиторской задолженности. Такая задолженность возникла в связи с перерасчётом страховых взносов по пониженному тарифу в 2021 году как субъекта малого и среднего предпринимательства включённого в Единый государственный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (п.пункт 17 п 2.1 ст 427 НК)действующий с 01.01.2021г.

Основную долю кредиторской задолженности составляет: 1. задолженность покупателей в сумме 14524 тыс.руб ,и составляет 91,6% к общей задолженности (1147тыс руб: 15856 тыс.руб),данная задолженность является авансом ,полученным от покупателей за продукцию(товарную рыбу). 2. задолженность ООО"Сбытовая компания Юг" за полученную эл.энергию в сумме 738 т.руб ,что составляет 4.6 % к общей задолженности(738 т руб: 15856 т.руб).

В составе дебиторской и кредиторской задолженности нет задолженности,находящейся без движения в течение года. Вся дебиторская и кредиторская задолженность достоверна и подтверждена актами сверки с покупателями,поставщиками и ИФНС

По состоянию на 01.01.2022г задолженность по краткосрочным кредитам составляет 6716 тыс.руб ,которые согласно графиков погашения подлежат погашению до 21.06.2022г.

Задолженность по долгосрочным кредитам составляет 65981 тыс руб ,сроки погашения которых согласно графиков погашения определены равными долями до 19.07.2024г.

Просрочки сроков оплаты по полученным долгосрочным и краткосрочным кредитам в течение отчётного года небыло.

Проценты за пользование кредитов уплачивались своевременно 25 числа месяца следующего за отчётным.

Стоимость чистых активов отражена в следующей таблице.

Таблица №3.

(тыс.рублей)

На 31.12.2019г	На 31.12.2020г	На 31.12.2021г
39057	42015	32643

За период с 01.01.2021г по 31.12.2021г стоимость чистых активов снизилась на **9372 т.руб**(42015т.руб- 32643.тыс.руб),что свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия.

Снижение чистых активов подтверждается получением чистой прибыли (увеличение капитала) в сумме 3126 тыс.руб и уменьшением капитала в сумме выданных дивидендов **2958 тыс.руб** и списанием рыбопосадочного материала в сумме **9540 тыс.руб**. 3126 т.р -(2958+9540)=9372 тыс.руб.

17.03.2022г

Генеральный директор

Юзефов Н.Н

Главный бухгалтер

Телькова Н.И