

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь»
за 2021г.**

г.Барнаул

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь»*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь»

Юридический статус:

Согласно Устава ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» является юридическим лицом, первоначально было зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве 17 декабря 2012г., ОГРН 1127747254700, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7751507809. Общество является собственником принадлежащего ему имущества, учитываемого на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Форма собственности - частная.

21.06.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Алтайскому краю (код ИФНС 2223) выдано Свидетельство о постановке Общества на учет по месту нахождения головного подразделения в г.Барнаул, с присвоением кода причины постановки на учет (КПП) 222201001.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 656905, г.Барнаул, проезд Южный, 8ж, офис 1.

Тел.: 8-963-529-8096,

e-mail: zemlyakoff22@mail.ru

Банковские счета:

р/с: 40702810104000003935 в Сибирский филиал ПАО «Промсвязьбанк» г.Новосибирск,

к/с: 30101810500000000816, БИК: 045004816

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Исполнительный орган Общества

По состоянию на 01.01.2021г., на 31.12.21г. единственным участником, единственным аффилированным лицом Общества с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» является Пастухов Александр Владимирович, являющийся одновременно руководителем организации.

Наименование должности по основному месту работы: Генеральный директор

Аудитор Общества:

ООО «Аудиторская фирма «Консалтинг-Аудит»

Адрес: 656015, Российская Федерация, г. Барнаул, Социалистический пр-кт, 109 офис 437

ИНН 2221218263 ОГРН 1152225002775

Телефон (8-3852) 62-38-49

Численность работников на 31.12.2021г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 4 человека.

Основные виды деятельности: «Торговля оптовая химическими продуктами» (код по ОКВЭД - 46.75),

«Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных» (46.21)

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» (Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2017 года №23/П с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь»

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для организации производства и оказания услуг.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям:

- используется в деятельности или предоставляется в аренду за плату
- в будущем принесет доход
- не предназначено для перепродажи
- имеет срок полезного использования свыше 12 месяцев
- стоит более 100 000 рублей для налогового учета и более 40 000 рублей для бухгалтерского учета

Состав основных средств

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе организации числятся следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Toyota Land Cruiser 150 (Prado) (инв.02)	2 673 612,71	2 673 612,71	0
Автомобиль легковой LEXUS RX350 (инв.09)	3 194 915,25	3 194 915,25	0
Автомобиль RENAULT LOGAN(113лс, 2018г.изг., VIN X7L4SRMA461935656) (инв.16)	370 831,67	355 380,36	15 451,31
Автомобиль RENAULT LOGAN(112,85лс, 2020г.изг.,VIN X7L4SRMA464971181) (инв.24)	373050,83	108806,46	264 244,37
Автомобиль LADA LARGUS(106,1лс, 2020г.изг., VIN ХТАКС045LL1286961) (инв.25)	373018,33	108797,01	264 221,32
Кухонный гарнитур со встроенной бытовой техникой (инв.10)	229 642,37	191 996,13	37 646,24
Лаборатория функциональной диагностики растений "Аквадонис"(инв.19)	209 166,67	174 305,74	34 860,93
Ноутбук HPOMEN 15-en1007ur (FND/IPS/144Hz) Ruzen 5 5600H/16384/SSD512/NVRTX3060/Win10 (инв.26)	99 999,17	23 999,82	75 999,35
Сетевое хранилище (NAS) WD на 4ТБ (инв.27)	54 958,33	12897,94	42 060,39
Смартфон Apple iPhone 12 Pro 512GB blue 358438442094553 (инв.23)	108 325,00	33 099,33	75 225,67

Смартфон Apple iPhone 12 Pro Max,6.7*2778x1284 OLED. A14 Bionic,6Gb (инв.22)	119083,33	39 694,44	79 388,89
Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения управления эвакуацией	177 957,60	72065,28	105 892,32
Итого	7 984 561,26	6 989 570,43	994990,83

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Материально-производственные запасы

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве ТМЦ и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В соответствии с п. 43 ФСБУ 5/2019, балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов, либо периода, в котором произошло выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи. С 01.01.2021г. стоимость спецодежды и спецоснастки, признанных запасами, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

Товары учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» по стоимости приобретения, при этом транспортные расходы на заготовку и доставку товаров до склада организации, производимые до момента передачи товаров в продажу, не включаются в стоимость товаров, а списываются на затраты, но не единовременно, а в части относящихся к реализованным товарам.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался. Никакие другие резервы так же не создавались.

Учетная политика по глобальным вопросам отражения хозяйственных операций не менялась, поэтому показатели предыдущих двух лет и текущего года являются сопоставимыми.

3. Основные показатели деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

В отчетном году **выручка (90 счет)** ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» составила 1014088258-31 рублей, в том числе НДС – 164001840-29 (в т.ч. НДС 20% - 106330459-27, НДС 10% - 16413873-41).

	Реализация без НДС	Сумма НДС	Продажи
10%	60154436-36	6015443-64	66169880
20%	789931981-66	157986396-65	947918378-31
	850086418-02	164001840-29	1014088258-31

Выручка за минусом НДС составляет $1014088258-31 - 164001840-29 = 850086418-02$

при этом по основному виду деятельности «Торговля оптовая химическими продуктами» (код по ОКВЭД - 46.75) - выручка без НДС составила 789185453-35 рублей, «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных» - 60154436-36 (46.21), выручка от оказания услуг по «Хранению и складированию прочих грузов» (52.10.9)- 163944-94 рублей, от сдачи имущества в аренду «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (68.20.2) –582583-37 рублей.

Анализ счета 90

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
90	Начальное сальдо		
90.01.1	Начальное сальдо		
	62.01		1 014 088 258,31
	90.09	1 014 088 258,31	
	Оборот	1 014 088 258,31	1 014 088 258,31
	Конечное сальдо		
90.02.1	Начальное сальдо		
	41.01	596 172 443,83	
	90.09		596 172 443,83
	Оборот	596 172 443,83	596 172 443,83
	Конечное сальдо		
90.03	Начальное сальдо		
	68.02	164 001 840,29	
	90.09		164 001 840,29

	Оборот	164 001 840,29	164 001 840,29
	Конечное сальдо		
90.07.1	Начальное сальдо		
	44.01	39 533 367,64	
	90.09		39 533 367,64
	Оборот	39 533 367,64	39 533 367,64
	Конечное сальдо		
90.09	Начальное сальдо		
	90.01		1 014 088 258,31
	90.01.1		1 014 088 258,31
	90.02.1	596 172 443,83	
	90.03	164 001 840,29	
	90.07.1	39 533 367,64	
	99.01.1	224 285 303,01	9 904 696,46
	Оборот	1 023 992 954,77	1 023 992 954,77
	Конечное сальдо		

Внереализационные доходы

Курсовые разницы – 483478-80

Проценты к получению по договору с банком за остаток денежных средств на расчетном счете – 5142216-45

Премия, полученная от поставщика товаров за полное и надлежащее исполнение обязательств по выборке в полном объеме минимального количества товара, при условии соблюдения сроков исполнения обязательств по оплате всего товара – 567232-00.

Доходы, связанные с оприходованием излишка товаров, обнаруженных при инвентаризации – 13398-60.

Итого внереализационные доходы **6206325-85** (стр.100 лист 02 прил.1 декларации по налогу на прибыль за 2021г.)

В «Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 202г.», составленном в тыс.рублей, сумма строк 2320 «Проценты к получению» - 5142тыс.руб. и стр.2340 «Прочие доходы» - 1064тыс.руб., составляет 6206тыс.руб.

По строке 2410 «Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2020г.» сумма налога на прибыль – 44262тыс.руб.

Регистр налогового учета за 2021 г. Внереализационные доходы

Прочие доходы и расходы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Курсовые разницы			483 478,80
06.05.2021	Списание с расчетного счета от 06.05.2021 № ЗП00-000293	Переоценка валютных остатков	137,28
26.07.2021	Списание с расчетного счета от 26.07.2021 № ЗП00-000552	Переоценка валютных остатков	16 290,52

26.07.2021	Списание с расчетного счета от 26.07.2021 № ЗП00-000554	Переоценка валютных остатков	31 619,39
05.08.2021	Списание с расчетного счета от 05.08.2021 № ЗП00-000602	Переоценка валютных остатков	15 196,71
05.08.2021	Списание с расчетного счета от 05.08.2021 № ЗП00-000605	Переоценка валютных остатков	15 043,06
17.08.2021	Списание с расчетного счета от 17.08.2021 № ЗП00-000621	Переоценка валютных остатков	50,46
06.09.2021	Списание с расчетного счета от 06.09.2021 № ЗП00-000673	Переоценка валютных остатков	48 802,18
12.10.2021	Списание с расчетного счета от 12.10.2021 № ЗП00-000752	Переоценка валютных остатков	297 357,38
12.10.2021	Списание с расчетного счета от 12.10.2021 № ЗП00-000753	Переоценка валютных остатков	58 981,82
Оприходование излишков по результатам инвентаризации			13 398,60
20.07.2021	Оприходование товаров от 20.07.2021 № ЗП00-000001	Оприходование излишков товаров	13 398,60
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж			567 232,00
21.06.2021	Поступление на расчетный счет от 21.06.2021 № ЗП00-000263	Перечисление денежных средств по договору поставки № 108 от 12 апреля 2021, дополнительное соглашение от 11 июня 2021 года, НДС не облагается. по вх.д	492 000,00
16.12.2021	Поступление на расчетный счет от 16.12.2021 № ЗП00-000553	Перечисление денежных средств по договору поставки № 108 от 12 апреля 2021, дополнительное соглашение от 13 августа 2021 года, НДС не облагается. по в	75 232,00
Проценты к получению (уплате)			5 142 216,45
11.01.2021	Поступление на расчетный счет от 11.01.2021 № ЗП00-000003	Выплата процентов за период с 22.12.2020 по 31.12.2020 согласно доп.соглашения № 120 от 22.12.2020 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	66 019,97
21.01.2021	Поступление на расчетный счет от 21.01.2021 № ЗП00-000027	Выплата процентов за период с 01.01.2021 по 21.01.2021 согласно доп.соглашения № 120 от 22.12.2020 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	211 499,93
01.02.2021	Поступление на расчетный счет от 01.02.2021 № ЗП00-000035	Выплата процентов за период с 22.01.2021 по 31.01.2021 согласно доп.соглашения № 121 от 22.01.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	123 726,23
01.03.2021	Поступление на расчетный счет от 01.03.2021 № ЗП00-000063	Выплата процентов за период с 01.03.2021 по 01.03.2021 согласно доп.соглашения № 121 от 22.01.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	11 404,63
01.03.2021	Поступление на расчетный счет от 01.03.2021 № ЗП00-000065	Выплата процентов за период с 01.02.2021 по 28.02.2021 согласно доп.соглашения № 121 от 22.01.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	383 336,65
01.04.2021	Поступление на расчетный счет от 01.04.2021 № ЗП00-000091	Выплата процентов за период с 02.03.2021 по 31.03.2021 согласно доп.соглашения № 122 от 02.03.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	393 591,30

05.04.2021	Поступление на расчетный счет от 05.04.2021 № ЗП00-000100	Выплата процентов за период с 01.04.2021 по 05.04.2021 согласно доп.соглашения № 122 от 02.03.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	68 137,44
20.04.2021	Поступление на расчетный счет от 20.04.2021 № ЗП00-000124	Зачисление средств по п/п 691 от 20.04.2021 на основании сообщения ED244 исх.№ 731 от 20.04.2021 сост. 0173745000 документы прилагаются ПЛ-К:КФХ "Нива	105 250,00
04.05.2021	Поступление на расчетный счет от 04.05.2021 № ЗП00-000141	Выплата процентов за период с 06.04.2021 по 30.04.2021 согласно доп.соглашения № 123 от 06.04.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	326 611,39
11.05.2021	Поступление на расчетный счет от 11.05.2021 № ЗП00-000145	Выплата процентов за период с 01.05.2021 по 11.05.2021 согласно доп.соглашения № 123 от 06.04.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	153 513,52
01.06.2021	Поступление на расчетный счет от 01.06.2021 № ЗП00-000193	Выплата процентов за период с 12.05.2021 по 31.05.2021 согласно доп.соглашения № 124 от 12.05.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	314 161,95
21.06.2021	Поступление на расчетный счет от 21.06.2021 № ЗП00-000257	Выплата процентов за период с 01.06.2021 по 21.06.2021 согласно доп.соглашения № 124 от 12.05.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	406 720,13
01.07.2021	Поступление на расчетный счет от 01.07.2021 № ЗП00-000281	Выплата процентов за период с 22.06.2021 по 30.06.2021 согласно доп.соглашения № 125 от 15.06.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	155 893,61
02.08.2021	Поступление на расчетный счет от 02.08.2021 № ЗП00-000338	Выплата процентов за период с 01.08.2021 по 02.08.2021 согласно доп.соглашения № 125 от 15.06.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	19 015,46
02.08.2021	Поступление на расчетный счет от 02.08.2021 № ЗП00-000343	Выплата процентов за период с 01.07.2021 по 31.07.2021 согласно доп.соглашения № 125 от 15.06.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	511 789,43
01.09.2021	Поступление на расчетный счет от 01.09.2021 № ЗП00-000391	Выплата процентов за период с 03.08.2021 по 31.08.2021 согласно доп.соглашения № 126 от 05.08.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	357 382,49
06.09.2021	Поступление на расчетный счет от 06.09.2021 № ЗП00-000396	Выплата процентов за период с 01.09.2021 по 06.09.2021 согласно доп.соглашения № 126 от 05.08.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	79 640,85
01.10.2021	Поступление на расчетный счет от 01.10.2021 № ЗП00-000429	Выплата процентов за период с 07.09.2021 по 30.09.2021 согласно доп.соглашения № 127 от 10.09.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	248 005,78

11.10.2021	Поступление на расчетный счет от 11.10.2021 № ЗП00-000439	Выплата процентов за период с 01.10.2021 по 11.10.2021 согласно доп.соглашения № 127 от 10.09.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	96 531,67
01.11.2021	Поступление на расчетный счет от 01.11.2021 № ЗП00-000463	Выплата процентов за период с 12.10.2021 по 31.10.2021 согласно доп.соглашения № 128 от 14.10.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	121 502,34
15.11.2021	Поступление на расчетный счет от 15.11.2021 № ЗП00-000489	Выплата процентов за период с 01.11.2021 по 15.11.2021 согласно доп.соглашения № 128 от 14.10.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	148 841,32
01.12.2021	Поступление на расчетный счет от 01.12.2021 № ЗП00-000520	Выплата процентов за период с 16.11.2021 по 30.11.2021 согласно доп.соглашения № 129 от 17.11.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	304 227,27
21.12.2021	Поступление на расчетный счет от 21.12.2021 № ЗП00-000563	Выплата процентов за период с 01.12.2021 по 21.12.2021 согласно доп.соглашения № 129 от 17.11.2021 к договору банковского счета № 60591 от 11.01.2013	535 413,09
Итого			6 206 325,85

Расходы, связанные с производством и реализацией:

Всего отнесено на расходы, связанные с производством и реализацией – 634555295 руб. (стр.130 Прил.№2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль – 634555295 рублей), в том числе:

Себестоимость реализованных товаров – 596172443-83.

Транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам – 3861096-12.

Прямые расходы, относящиеся к реализованным услугам (аренда земли) – 87415-00.

Издержки обращения, связанные с торговой деятельностью (косвенные) – в налоговом учете – 34434339-78 руб. (34434340 руб. стр.040 Прил.№2 к Листу 02), в бухгалтерском учете – 39533367-64 руб. ((39533367-64 (к-т 44сч в д-т 90.07.1) – 3861096-12 (транспортные расходы) – 87415 (прямые расходы, связанные со сдачей в аренду земли)=35584856-52).

35584856-52 – 34434339-78= Разница составляет 1150516-74

В том числе в НУ на текущие расходы ранее при вводе в эксплуатацию была списана первоначальная стоимость ноутбуков 3 шт. и сетевого хранилища, первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб.за единицу, и сумма начисленной в БУ за 2021г. амортизации восстановлена в НУ на сумму 84190-34 Кроме того в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль не включены расходы в размере 1066326-40 (при отсутствии полного пакета документов)

Издержки обращения в бухгалтерском учете 39533367-64 руб., в том числе:

Амортизация -692549-90 рублей

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – 74700-00 рублей

Вывоз и утилизация ТКО – 60876-00 рублей

Использование материалов (кроме ГСМ): 302155-14 рублей

ГСМ для заправки автомобилей организации и отопления здания –991821-23 руб.

Фонд оплаты труда: 909883-37 рублей

Налоги от зарплаты (30,2%, без НДФЛ): 230584-31 рублей

Земельный налог - 87415 руб.

Транспортный налог –47425-00 руб.

Сбор за НВОС –71-63 руб.

Госпошлина за перерегистрацию автомобилей -1000

Командировочные расходы: 34816-67 (проживание) + 15200 (суточные) = 50016-67 рублей

Аренда помещений: 2040936 рублей

Канцтовары, печатная бумага – 30327-62

Коммунальные платежи: 58176-95 рублей

Касперский – 3269-14

ОСАГО, КАСКО для служебного транспорта – 75153-51

Услуги по охране офисных и складских помещений: 72000-00

Услуги связи: 70272-04 рублей

Услуги финансовый аренды (лизинга) – 29570-84 руб.

Агентские услуги ИП по исследованию рынка сбыта, продвижению продаж, сопровождению сделок - 25525759-04 рублей

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, относящиеся к реализованным товарам: 3861096-12 рублей

Транспортные расходы, связанные с продажей товаров: 2526237-55 рублей

Подписка на бухгалтерские издания – 3788-00 руб.

Расходы на рекламу (раздача рекламных материалов на выставке-ярмарке) – 29866-67 руб.

Расходы на содержание оргтехники – 69037-49 руб.

Реклама на LED-экранах (видеоролики) – 1066326-40 руб.

Расходы на ремонт, т/обсл, мойку и прочее содержаниеавтомобилей, –90608-06 руб.

Санитарно-гигиенические мероприятия – 49437-45 руб.

Уборка и вывоз снега, расчистка подъездных путей к складу, очистка крыш от наледи - 322000-00 руб.

Услуги автопогрузчика – 58333-31 рублей

Услуги по ИТС – 47836-00 рублей

Почтовые расходы – 21798-79 рублей

Электронная отчетность Контур – 33038-41

Итого издержки обращения, связанные с торговой деятельностью: **39533367-64**

Расчет издержек обращения на остаток товара производится по среднему проценту в таблице следующей формы:

Месяц	Сальдо издержек на начало периода (44.01)	Издержки обращения за отч. период (44.01/60)	Всего (1+2)	Реализовано товаров за отчетный период (90/41)	Остаток товара на конец периода (41.01)	Всего (4+5)	Коэффициент списания в % (3:6*100%)	Сальдо издержек на конец периода 5*7 с-до 44сч	Издержки обращения на реализованную в части трансп. ра 1+2-8
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	1226870,79	0	1226870,79	11150,00	178318184,07	178329334,07	0,00687980	1226802,05	68,74
Февраль	1226802,05	0,00	1226802,05	0,00	178587934,07	178587934,07	0,00686946	1226802,05	0,00
Март	1226802,05	0,00	1226802,05	61040848,75	183435771,66	244476620,41	0,00501808	920494,48	306307,5
Итого I кв-л		0,00		61051998,75					306376,3
Апрель	920494,48	378956,73	1299451,21	187818844,03	194770316,14	382589160,17	0,00339647	661477,20	637974,0
Май	661477,20	1697749,97	2359227,17	163241423,17	97079250,90	260320674,07	0,00906277	879790,42	1479436,2
Июнь	879790,42	293466,33	1173256,75	59874912,58	83665333,58	143540246,16	0,00817371	683856,17	489400,5
Итого II кв-л		2370173,03		410935179,78					2606811,1
Всего за I полугодие		2370173,03		471987178,53					
Июль	683856,17	407858,17	1091714,34	47319715,43	82390673,24	129710388,67	0,00841655	693445,22	398269,1
Август	693445,22	97934,17	791379,39	37023440,27	65364193,06	102387633,33	0,00772925	505216,19	286163,2
Сентябрь	505216,19	255500,00	760716,19	8103247,11	128714780,24	136818027,35	0,00556006	715661,90	45054,2
Итого III кв-л		761292,34		92446402,81					729486,4
Всего за 9 месяцев		3131465,37		564433581,34					3642674,1
Октябрь	715661,90	47500,00	763161,90	1612779,99	178293774,39	179906554,38	0,00424199	756320,41	6841,45
Ноябрь	756320,41	0,00	756320,41	5842314,86	188512327,72	200196957,44	0,00377788	733586,31	22734,1
Декабрь	733586,31	1624999,99	2358586,30	24283767,64	279008824,31	303292591,95	0,00777660	2169740,03	188846,2
Итого IV кв-л		1672499,99		31738862,49					218421,1
ВСЕГО ЗА ГОД		4803965,36		596172443,83					3861096,1

Внерезализационные расходы

В бухгалтерском учете расходы, учтенные на 91.02 счете, составляют – 1394700-47рублей.

В том числе расходы, не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли – 965370-80, уменьшающие налогооблагаемую прибыль – 429329-67 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2021 г.

Наименование статей расходов	Всего	Учитываемые суммы	Не учитываемые
ГСМ	538960	0	538960
Курсовые разницы	51832-50	51832-50	0

Расходы на услуги банков	66325	66325	0
НДС, выделенный в документах, отсутствует с/ф	475-80	0	475-80
Доначислен НДС по списанным товарам	3116-85	0	3116-85
Премия покупателю за полное и надлежащее исполнение обязательств по выборке в полном объеме минимального количества товара, при условии соблюдения сроков исполнения обязательств по оплате всего товара	274776-84	274776-84	0
Представительские расходы (909883-34 * 4%=36395-33)	129811-04	36395-33	93415-71
Безвозмездная передача ежедневников, планингов, открытки	26620	0	26620
Списание товаров в результате истекшего срока годности и тп	10900-49	0	10900-49
НДС по не учитываемым расходам	285265-28	0	285265-28
Прочие не учитываемые расходы	1666-67	0	1666-67
Штраф административный за нарушение правил дорожного движения	4950	0	4950
Итого	1394700-47	429329-67	965370-80

4. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Капитал и резервы.

В 2021 году показатель раздела III «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ» Бухгалтерского баланса был увеличен за счет части нераспределенной прибыли отчетного года в размере 174930607-97 рублей.

Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года чистые активы общества составили 618860 тыс.руб. Расчет чистых активов в Приложении к балансу.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2021г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65861 (60.02) + 144442 (60.32) = 210303	688 (60.01сч.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	17010 (62.01)	270015 (62.02)
Расчеты по налогам и сборам	32090	4472
Расчеты по социальному страхованию	55	-
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-12053	-45002
Задолженность по подотчетным операциям	8	-
Прочие дебиторы (кредиторы)	13	-
Итого	247426	230173

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2022г. 247426 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2022г. 230173тыс.руб.

В 2021 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции денежных средств предприятия в активы со сроком действия более 12 мес.) в 2021 году в ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» не осуществлялось.

Обособленных подразделений ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2021 году ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения– это инвестиции денежных средств предприятия в активы со сроком действия менее 12 мес. Согласно п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся инвестиции в ценные бумаги (частные, муниципальные и государственные), вклады в уставные или складочные капиталы сторонних предприятий, выданные процентные займы, депозитарные вклады в банковских учреждениях, приобретенные дебиторские обязательства и тп. В 2021 году в ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь» краткосрочных финансовых вложений не осуществлялось.

5. Налоги и сборы, страховые взносы

Транспортный налог уплачивался по месту регистрации транспортных средств. Справка-расчет транспортного налога за 2021 г.:

№ п/п	Объект	Дата регистрации	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Ставка налога	Сумма исчисленно го налога
1	2	3	5	6	7	8	9	10	13	15
1	Автомобиль легковой LEXUS RX350 (инв.09)	31.12.19	51000	JTJBZMCA302012560	LEXUS RX350	K249XK22	301	251	120	36 120
1	Toyota Land Cruiser 150 (Prado) (инв.02)	31.12.19	51004	JTEBR3FJ805002402	Toyota Land Cruiser 150 (Prado)	E363XC 22	177	251	25	4 425
2	Автомобиль LADA LARGUS(106,1лс, 2020г.изг., VIN XТАКС045LL1286961) (инв.25)	29.04.20	51000	XТАКС045LL1286961	LADA LARGUS	A772E0122	106,1	251	20	2 122
3	Автомобиль RENAULT LOGAN(112,85лс, 2020г.изг.,VIN X7L4SRMA464971181) (инв.24)	29.04.20	51000	X7L4SRMA464971181	RENAULT LOGAN	A777E0122	112,85	251	20	2 257

4	Автомобиль RENAULT LOGAN(113лс, 2018г.изг., VIN X7L4SRMA461935 656) (инв.16)	31.12.19	51000	X7L4SRMA46193565 6	Renault Logan	T854XH22	113	251	20	2 260
Итого										47 184

Недвижимого имущества на балансе организации нет.

Земельный налог оплачивается по налоговой ставке 0,3% в год от кадастровой стоимости земельных участков, которая ежегодно уточняется в ФИЛИАЛЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Алтайскому краю.

Справка-расчет земельного налога за 2021 г.

№ п/п	ИФНС, Объект	Кадастровый номер земельного участка	Дата регистрации	Категория земель (код)	Налоговая база	Ставка налога	Количество месяцев использования	Сумма исчисленного налога
1	2	3	4	6	7	10	12	14
	ФНС 2208 КПП 775101001 (ООО "ЗемлякоФФ защита растений Сибирь")							87 415
1	Земельный участок 22:13:020004:1374	22:13:020004:1374	31.12.2019	00300100000 0	1 917 000	0,3%	12	5 751
2	Земельный участок 22:13:020004:1379	22:13:020004:1379	31.12.2019	00300100000 0	20 703 202	0,3%	12	62 110
3	Земельный участок 22:13:020004:1380	22:13:020004:1380	31.12.2019	00300100000 0	1 533 600	0,3%	12	4 601
4	Земельный участок 22:13:020004:861	22:13:020004:861	31.12.2019	00300100000 0	4 984 200	0,3%	12	14 953
Итого								87 415

Оплата земельного налога производится по месту нахождения земельных участков в Межрайонную ИФНС России №4 по Алтайскому краю.

Страховые взносы

В 2021г.начислено страховых взносов на общую сумму 230584-31 рублей

6. Прочая информация

В бухгалтерском учете налог на прибыль составляет:

850086418-02 (Выручка по деятельности с основной системой налогообложения за минусом НДС (90 счет)) -39533367-64 (Издержки обращения (44.01 счет) – 596172443,83 (Себестоимость реализованных товаров) = 214380606-55 (прибыль от продаж, 90сч.)

+ 6206325-85 (Прочие внереализационные доходы (91 счет) –1394700-47 (Внереализационные расходы за минусом НДС) = 4811625-38 (прибыль 91 сч.)

Итого за 2021г. прибыль в бухгалтерском учете: 214380606-55 + 4811625-38 = 219192231-93

В бухгалтерском учете налог на прибыль за 2021г: 219192231-93*20%=**43838446**руб.

В налоговом учете налог на прибыль 221308118 * 20% = **44261624** руб.

Разница между бухгалтерским налогом на прибыль и отраженным в налоговом учете налоге на прибыль: 44261624 – 43838446 = 423178 руб., в том числе:

- ПНО - 193074 руб. (965370-80*20%=193074)- не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли внереализационные расходы - это постоянная разница, связанная с непризнанием для целей налогообложения расходов, сумма, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

- ПНО – 213266 руб. (1066326-40*20%=213265) - не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли коммерческие расходы

- ОНО, амортизация по ноутбукам 3шт., сетевому хранилищу за 2021г.- 84190-34.

84190-34*20% = 16838

Генеральный директор ООО «ЗемлякоФФ защита растений Сибирь»

А.В.Пастухов

