

# Общество с Ограниченной Ответственностью «Экспортная Зерновая Компания»

ИНН 7701841036, КПП 771401001, р/с 40702810300000000752 в АО «Россельхозбанк», г. Москва  
БИК 044525111, к/с 30101810200000000111  
123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд дом 9, корпус 2, комната №25

---

## Пояснительная записка

к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2021 год

### I. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности Общества

ООО «Экспортная Зерновая Компания» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москва 11.06.2009 года с уставным капиталом в сумме 10 000 рублей, который состоит из номинальной стоимости доли одного участника (физического лица) и оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2021 года юридическим адресом общества является: 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд дом 9, корпус 2, комната 25.

ООО «Экспортная Зерновая Компания» - предприятие, осуществляющее зерновые трейдерские операции, включающие в себя организацию логистической связи между производителями сельскохозяйственной продукции и её переработчиками на основе заключённых договоров и взаимной выгоды.

**Основной вид деятельности:** оптовая торговля зерновыми культурами.

**Основная цель деятельности:** получение прибыли для обеспечения бесперебойной деятельности предприятия и решения социальных вопросов коллектива предприятия.

Географические рынки деятельности общества:

- 1) закупка зерновых в регионах Оренбургской и Челябинской областях, Республике Казахстан, как у производителей зерна высокого качества, используемого переработчиками в качестве улучшителя для помольных партий;
- 2) реализация зерновых производится собственным автомобильным и железнодорожным транспортом :

- перерабатывающим предприятиям на территории РФ;  
- экспорт через порты Каспийского, Черного и других морей.

Для осуществления деятельности Общества создана структура управления:

- Директор - единоличный исполнительный орган общества;
- Коммерческая служба-таможенный брокер, менеджер;
- Финансовая служба – старший бухгалтер, бухгалтер;
- Водители грузовых и легковых автомобилей.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2021 года составила 11 человек.

Филиалов и структурных подразделений Общество не имеет.

### II. Информация о применяемых нормативных и внутренних локальных актах

Предприятие является субъектом среднего предпринимательства, ведёт бухгалтерский и налоговый учет в полном объёме и сдаёт отчетность по общим

правилам, применяя нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и другие.

При ведении бухгалтерского учёта предприятие руководствуется следующими документами:

- положениями по бухгалтерскому учету;
- рекомендациями МФ РФ в области бухгалтерского учета;
- другими документами в области регулирования бухгалтерского учета;
- внутренними локальными актами предприятия: Учётная политика предприятия (в соответствии с порядком, предусмотренным в ПБУ 1/2008), Рабочий план счетов бухгалтерского учёта (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) и другие.
- каждая имевшая место в деятельности предприятия хозяйственная операция оформляется первичным учетным документом и своевременно отражается в бухгалтерском и налоговом учёте и отчётности.

Учётная политика общества утверждена Приказом от 30.12.2018 года, согласно которой определены основные положения внутренних локальных актов по ведению бухгалтерского и налогового учётов.

Основные методологические положения бухгалтерского и налогового разделов учётной политики:

- в составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) сроком полезного использования и предельной стоимостью имущества более 100 000 рублей;
- способ начисления амортизации - линейный в течение всего срока полезного использования;
- объекты основных средств сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию;
- объекты арендованных основных средств учитываются на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду;
- при признании доходов и расходов применяется метод начисления;
- оценка запасов осуществляется по ценам изготовления;
- при отпуске их оценка производится по средней стоимости;
- учёт общехозяйственных затрат осуществляется на счёте учёта затрат 44 «Расходы на продажу»;
- учёт расходов на продажу осуществляется на счёте 44 «Расходы на продажу»;
- списание расходов на продажу осуществляется ежемесячно в Дебет счета 90 «Продажи» с кредита счёта учёта затрат 44 «Расходы на продажу», за исключением транспортно-заготовительных расходов;
- списание транспортно-заготовительных расходов производится в Дебет счета 90 «Продажи» с кредита счёта учёта затрат 44 «Расходы на продажу» в пропорции между реализованными товарами и остатками товаров на складе;
- для учета движения отгруженных товаров при реализации с особыми условиями перехода прав собственности применяется счет 45 «Товары отгруженные»;

-При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности

в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

- Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы развернуто.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С: Предприятие и рабочего Плана счетов.

Бухгалтерская отчетность ООО «Экспортная Зерновая Компания» за 2021 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Налоговый учет и формирование налоговых деклараций осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ. Предприятие находится на общей системе налогообложения (ОСНО). При расчете налогооблагаемой прибыли применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с применением метода по моменту отгрузки товаров с учетом расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, исходя из фактически уплаченного налога за прошедший отчетный период.

### **III. Формирование финансового результата**

Анализ имущественного положения предприятия показывает, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается уменьшение валюты баланса на 155058 тыс. рублей, связанное с уменьшением внеоборотных и оборотных активов.

В активе баланса в разделе «Внеоборотные активы» из-за реализации основных средств и капитальных вложений произошло уменьшение на 53822 тыс. руб.

Оборотные активы уменьшились на 101236 тыс. руб. Основное уменьшение наблюдается по статье «Запасы» на 52879 тыс. руб.,

Дебиторская задолженность значительно снизилась на 41874 тыс. руб. (41.06%) и её остаток на конец отчетного года составил 60120 тыс. руб.

В пассиве баланса по разделу «Капитал и резервы» наблюдается положительная ситуация: увеличение на 10093 тыс. руб., на что повлияло увеличение нераспределенной прибыли на эту же сумму. Рост собственного капитала предприятия показывает его успешную деятельность.

Долгосрочных обязательств предприятие не имеет.

В разделе «Краткосрочные обязательства» на уменьшение валюты баланса повлияло значительное уменьшение краткосрочных заёмных средств на 134968 тыс. руб. (92.0%) и кредиторской задолженности на 30148 тыс. руб. (10.0%), в основном по расчётам с покупателями и заказчиками.

Отсутствие долгосрочных и снижение краткосрочных заёмных средств, уменьшение кредиторской задолженности показывают не только хорошую платёжеспособность предприятия, но и на её усиление.

Выручка от реализации товаров (зерна) определяется по методу отгрузки продукции и составила за 2021 год 455393 тыс. руб., в том числе доля реализации сельскохозяйственной продукции составила 437716 тыс. руб. - 96,12 %.

Затраты предприятия составили в 2021 году 432272 тыс. руб.

В составе затрат издержки обращения, связанные с текущей деятельностью, составили 84582 тыс. руб.,

в том числе:

-расходы, связанные с реализацией зерна (Транспортные расходы, транспортно-экспедиционные, сертификация) 35452 тыс.руб;

-расходы элеваторов по приёме, хранению, отгрузке зерна 14050 тыс. руб.;

-расходы на выплату заработной платы, в т.ч. страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению 13573 тыс.руб.;

-прочие расходы 21570 тыс. руб.

Не смотря на снижение показателей выручки на 309938 тыс. руб. и затрат на 264281 тыс. руб., предприятие получило значительную прибыль до налогообложения, которая составила 27432 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 21895 тыс. руб., что характеризует предприятие с положительной стороны.

Текущий налог на прибыль, уплачиваемый в федеральный и региональный бюджеты, составил 5 550 тыс. руб.

#### **IV. Показатели эффективности деятельности общества**

Положительно можно охарактеризовать состояние чистых активов предприятия: чистые активы не просто положительные, но и значительно превышают уставный капитал. Это значит, что в ходе своей деятельности предприятие не только не растратило первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост. Величина чистых активов за последние два года составляет: в 2020 году – 141848 тыс. руб., в 2021 году – 151740 тыс. руб.;

По сравнению с 2020 годом наблюдается рост размера чистых активов на 10092 тыс. руб. или на 7%.

Можно сделать вывод о том, что сумма чистых активов значительно превышает размер уставного капитала, что является положительным для финансового положения и финансовой устойчивости предприятия.

Более детальным является анализ отчетности предприятия при помощи финансовых коэффициентов ликвидности, что позволит дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Коэффициенты ликвидности предприятия позволяют определить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода. Наиболее важными среди них являются:

1. Коэффициент общей (текущей) ликвидности;
2. Коэффициент срочной(быстрой) ликвидности;
3. Коэффициент абсолютной ликвидности;

Расчет и оценка относительных показателей ликвидности ООО «Экспортная Зерновая Компания» за 2021 год.

№ п/п	Наименование показателя	Алгоритм расчета по балансу	Нормальные ограничения (рекомендуемые)	Значения коэффициентов на 31.12.2020 года
1	Коэффициент (общей) текущей ликвидности(коэффициент покрытия) (платёжеспособности)	$(\text{стр.1240}+\text{1250}+\text{1230}+\text{1260} + \text{1210}+\text{1220})/(\text{1510} + \text{1520}+\text{1540}+\text{1550})$	1.5 – 2.5 в мировой практике; в России: 1-2, оптимальное значение = 2	1.31
2	Коэффициент «критической оценки» (быстрой, срочной) ликвидности (платёжеспособности)	$(\text{стр.1240}+\text{1250}+\text{1230}+\text{1260})/(\text{1510}+\text{1520}+\text{1540} + \text{1550})$	$K_{\text{сл}}$ выше 1 в мировой практике; в России: 0,7 – 0,8	0.21
3	Коэффициент абсолютной ликвидности (покрытия) (платёжеспособности)	$(\text{стр. 1240}+\text{1250})/(\text{1510} + \text{1520}+\text{1540}+\text{1550})$	$K_{\text{ал}}$ выше 0.2 в мировой практике в России: 0,2 – 0,25	0.01

Коэффициент (общей) текущей ликвидности(коэффициент покрытия) (платёжеспособности) составил 1.31 и приближен в уровень данного показателя в мировой практике, что показывает: предприятие платёжеспособно.

Показатели рентабельности показывают, насколько эффективно используется собственный капитал или активы предприятия.

**Расчет показателей рентабельности ООО «Экспортная Зерновая Компания» за 2021 год**

№ п/п	Показатели	Формула расчёта по отчётности	Алгоритм расчета	Показатели рентабельности на 31.12. 2021 г, %				
1	2	3	4	5				
1	Рентабельность продаж ROS	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Стр. 2200</td> <td style="width: 50%;">*100%</td> </tr> <tr> <td>Стр. 2110</td> <td></td> </tr> </table>	Стр. 2200	*100%	Стр. 2110		Прибыль от продаж/Выручка от продаж x 100%	5,08
Стр. 2200	*100%							
Стр. 2110								

		где стр. 2200, 2110 – строки Отчёта о финансовых результатах						
2	Экономическая рентабельность (ROA) (рентабельность активов)	<table border="1"> <tr> <td>Стр. 2400.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>[(стр.1600 нг. + стр.1600 кг.)/2]</td> <td>*100%</td> </tr> </table> <p>стр. 2400 – строки Отчёта о финансовых результатах; стр. 1600 - данные на начало года и на конец года Бухгалтерского баланса</p>	Стр. 2400.		[(стр.1600 нг. + стр.1600 кг.)/2]	*100%	Чистая прибыль /Средняя стоимость активов x 100%	4.21
Стр. 2400.								
[(стр.1600 нг. + стр.1600 кг.)/2]	*100%							

Расчёты показали, что по сравнению с 2020 годом рентабельность снижается, но можно сделать вывод, что предприятие работает пока эффективно.

### Расчет финансовых коэффициентов рыночной (финансовой) устойчивости ООО «Экспортная Зерновая Компания» за 2021 год

№ п/п	Показатели	Формула расчёта по строкам бухгалтерского баланса	Алгоритм расчета по данным отчетности	Нормальные ограничения (рекомендуемые)	Значения
1	2	3	4	5	6
1	Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками финансирования	(стр.1300 – стр. 1100)/стр. 1200	Собственные оборотные средства/Оборотные средства	0,6 -0,8	0,24
2	Коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии)	Стр. 1300/стр.1700	Собственный капитал/Валюта баланса	В России оно составляет 0,5 и более, оптимальный коэффициент	0.34

				независимо сти – 0,6-0,7	
--	--	--	--	-----------------------------	--

Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками финансирования показал низкое обеспечение, но по сравнению с 2020 годом увеличился на 0.19.

Коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии) показал, что предприятие хотя и зависит от кредиторов и дебиторов и вынуждено привлекать кредиты и займы, но по сравнению с прошлым годом коэффициент увеличился на 0.10. Это показывает снижение зависимости предприятия от кредиторов и дебиторов.

По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение и платёжеспособность предприятия, как результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных ресурсов.

#### V. Прочее

Согласно Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности» будет проведён обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год и представлено Аудиторское заключение в сроки, установленные действующим законодательством РФ и Договором на аудит.

На момент подписания бухгалтерской отчетности ООО «Экспортная Зерновая Компания» за 2021 год дополнительного решения о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения, не принято.

Директор



/ Е.П.Крахина. /