Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
ООО «ЮграЭкопром»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮграЭкоПром» составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способна оказывать влияние. Операций со связанными сторонами Общество не осуществляло.

2. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, требующие отражения в отчетности, в том числе судебные разбирательства, результаты которых могут существенно повлиять на финансовое положение Общества, отсутствуют.

4. Основные сведения об организации

Реквизиты юридического лица
Общество ограниченной ответственности « ЮЭП»
ИНН 8603141694/860301001 Организация зарегистрирована
Юридический и фактический адрес: г.Нижневартовс улю2П-2 дом 42 стр.4
ОКПО – 98782908
ОКТМО –71875000
ОКОГУ –4210014
ОКФС – 16
ОКОПФ –12300
Основным видом деятельности Общества является
ОКВЭД –49.41
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 117 чел.

Размер уставного капитала:
Размер уставного капитала организации на 31.12.2021 год -40000руб.

Единственный участник ООО «ЮграЭкоПром» - Бураков Иван Владимирович
Генеральный директор ООО ЮграЭкоПром» -.Бураков Иван Владимирович

5. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ

1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 429 от 23.12.2019 года.

5.1 Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 06.07.2015 N 674, от 07.07.2016 N 640).

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющегося предметом договора финансовой аренды, производится лизингополучателем, согласно договора финансовой аренды.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 77 998 тыс.руб.

5.2 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Транспортно-заготовительные работы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

5.3 Оценочные обязательства и резервы

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 9 процентов.

5.4 Выручка (доходы) от реализации

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации транспортных услуг без налога на добавленную стоимость за 2021 год составила 231 039 тыс. руб.

Доходы от прочих видов деятельности составили за 2021 год 309 274 тыс. руб.(в том числе доходы по уступке прав требования долга по факторингу 282 045 тыс. руб.)

5.5 Расходы организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является транспортная обработка грузов и хранение, оказание услуг по погрузочно-разгрузочным работам, иных услуг и работ, оказываемых для основного заказчика.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 "Общехозяйственные расходы".

По способу включения в себестоимость продукции, работ, услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, выполнением работ и услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг отражаются по дебету счета 20

"Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах»):

тыс. руб.

Наименование расхода	**за 2021 год**
Материальные затраты	109 747
Расходы на оплату труда	58 342
Амортизация ОС	5 850
Итого: (стр.2120)	**173 939**

В составе управленческих расходов (строка 2220 «Отчета о финансовых результатах») отражены: расходы на оплату труда; расходы на командировки; почтовые расходы; расходы на страхование; расходы общепроизводственного и общехозяйственного назначения; расходы на оплату льготного проезда. Управленческие расходы за 2021 год составили 27 212 тыс. руб.

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах») организация учитывала следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расходов	**за 2021 год**
госпошлина	860
Расходы непроизводственного характера	628
Расходы от реализации прочего имущества	1523
Расходы по уплате страховых взносов	
Расходы по лизингу	18 174
Штрафы, пени, неустойки	3 919
Расходы на услуги банка	2 842
Уступка права требования долга (факторинг)	282 045
Прочие расходы	500
Итого: (ст.2350)	**310491**

5.6 Налог на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные

в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в отчете о финансовых результатах.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Генеральный директор Бураков Иван Владимирович

31.03.2022