

ЗАО "МЕЛИОРАТОР"
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

Общие сведения

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЛИОРАТОР", сокращенное название ЗАО "МЕЛИОРАТОР", (далее Общество).

ИНН 3904033069 КПП 390401001 ОГРН 1023900586995

Адрес юридического лица: 236006, Калининградская обл., Калининград г, Советский проспект, дом 14-16

Сведения о регистрации юридического лица: 02.09.1997 г.

Уставный капитал Общества составляет 162 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами.

По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности: Операции с недвижимым имуществом.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, МСФО не применяются.

Общество применяет Основную систему налогообложения.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год ЗАО "МЕЛИОРАТОР" соблюдены следующие правила:

1. Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке.
2. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
3. Вычитаемые показатели или показатели, имеющие отрицательное значение, указываются в круглых скобках.
4. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в России стандартов ведения бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;

не предполагается их последующая перепродажа;

способны приносить экономическую выгоду.

В составе основных средств учитываются активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (без учета НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов, их стоимость списывается в расходы единовременно после передачи объектов в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем включения

фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При списании материалов в расходы используется метод ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости).

При списании товаров используется метод средней себестоимости.

Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 год не вносились.

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе ведется автоматизировано бухгалтерской службой на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы "1С" .

Стоимостной лимит основных средств - более 100 000 рублей.

Способ начисления амортизации линейный.

Амортизационная премия не применяется.

Переоценка основных средств не производится.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

Расчет незавершенного производства ведется по фактической производственной себестоимости.

К прямым относятся затраты на оказание услуг аренды:

Амортизация, коммунальные услуги, техническое обслуживание оборудования и помещений, зарплата и страховые взносы с нее, услуги, связанные с осуществлением деятельности.

Изменения в учетной политике Общества на следующий отчетный год не предусмотрены.

Изменения в учетную политику по налоговому учету на 2021 год не вносились.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

Основные средства

Сумма основных средств в балансе 2021 года по стр.1150 отражена в сумме 8494 тыс. руб.

Часть административного здания Общества с кадастровым номером 39:15:121613:381, предоставляется в аренду по договорам аренды.

Финансовые вложения, отраженные в стр.1170 составили 1636 тыс. руб.(акции других организаций).В отчетном периоде были проданы акции ЗАО "Тростянка" в количестве 24900 шт. (себестоимость 33 тыс.руб., цена реализации 2988 тыс.руб.)

Запасы

Запасы в сумме 88 тыс. руб. отражены в бухгалтерском балансе по строке 1210, в том числе :

Материалы в сумме 88 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отраженная по строке 1230 составила 1188 тыс., в том числе -

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 492 тыс.руб.,

Расчеты с покупателями и заказчиками 573 тыс. руб.,

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 123 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения отражены по строке 1240 в сумме 13700 тыс. руб.,

в том числе :

Депозитные счета в сумме 13700 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатели денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 отражены в стр.1250 в сумме 1803 тыс. руб., в том числе:

Касса организации в сумме 3 тыс. руб.

Расчетные счета в сумме 1800 тыс. руб.

Капитал и резервы

Добавочный капитал по строке 1350 отражен в сумме 1459 тыс. руб.

Резервный капитал отражен по строке 1360 в сумме 50 тыс. руб.

За 2021 год Общество сработало с прибылью в бухгалтерском учете в сумме 2024 тыс. руб., что связано с реализацией не приносящих системный доход акций ЗАО "Тростянка" и возмещением судебных расходов по выигранным искам. По основной деятельности получен убыток в сумме 289 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе 2021 г. по стр.1520 отражено развернутое сальдо в сумме 2295 тыс.руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 365 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 615 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам в сумме 1315 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Выручка от реализации услуг

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах в сумме 13646 тыс. руб.

Себестоимость отражены по стр.2120 в сумме 13935 тыс.руб.

Убыток от основной деятельности по строке 2200 отражен в сумме 289 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях по строке 2310 отражены в сумме 150 тыс. руб.. в том числе:

Долевое участие в российских организациях (дивиденды по акциям)— 150 тыс. руб.

Проценты к получению (по депозитам и займу) отражены по строке 2320 в сумме 663 тыс. руб.

Прочие доходы по строке 2340 отражены в сумме 3789 тыс. руб.. в том числе:

Доходы от реализации ценных бумаг - 2988 тыс. руб.

Возмещение убытков по ранее списанным долгам-11 тыс.руб.

Возмещение судебных расходов -790 тыс. руб.

Прочие расходы

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах и составили 1222 тыс. рублей в том числе:

Расходы на услуги банков — 76 тыс. руб.

Прочие операционные расходы — 1113 тыс. руб

Бухгалтерская прибыль по деятельности организации до налогообложения отражен по строке 2300 в сумме 3091 тыс. руб., в том числе :

По основной деятельности убыток составил (стр. 2200)— 289 тыс. руб.

По строке 2411 отражен налог на прибыль, начисленный в рамках ОСН в сумме 1006 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль применяется балансовый метод на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.4 п.22 ПБУ 18/02).На сч.99 отражается сумма текущего налога на прибыль, затем размер налога доводится до расхода по налогу на прибыль с учетом

влияния временных разниц путем отражения по дебету и кредиту сч.99 в корреспонденции со счетами 09 или 77. Таким образом в стр.1180 баланса отражена сумма отложенных налоговых активов 100 тыс.руб. В стр.1420 баланса отражены отложенные налоговые обязательства в виде косвенных производственных расходов, списанной кредиторской задолженности и резервов сомнительных долгов в сумме 115 тыс.руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 7 человек. Изменение по сравнению с 2020 годом произошло по следующим причинам:

- уволено по собственному желанию - 2 человека,

Характеристика статей баланса.

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующим «Положению об оплате труда», «Положению о премировании» и "Положению о ежемесячной надбавке за выслугу лет».

Просроченной задолженности нет.

В отчетном периоде у Общества были проведены камеральные проверки в ИМНС №9, №10 по Калининградской области и ИМНС №5 по Краснодарскому краю.

По результатам камеральной налоговой проверки нарушений не выявлено. В текущем периоде Общество перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 7451 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

НДФЛ - 674 тыс. руб.;

НДС -2198 тыс. руб.;

Налог на прибыль - 553 тыс. руб.;

Транспортный налог -8 тыс. руб.;

Налог на имущество – 2 169 тыс. руб.;

Прочие налоги и сборы – 1 121 тыс. руб.

Результаты инвентаризации

В Обществе по состоянию на 31 октября 2021 года была проведена инвентаризация основных средств, хоз. инвентаря, запасных частей, дебиторской и кредиторской задолженности, ценных бумаг, расчетных счетов, кассы и чековых книжек. Результаты инвентаризации подтверждаются актами. Недостачи и излишков не установлено.

Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговыми регистрами.

Общество применяет ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль».

В 2021 году возникли следующие различия между данными бухгалтерского учета и налогового учета:

Отложенные налоговые активы в 2021 году составили 100 тыс. рублей (увеличивают чистую прибыль отчетного года).

Отложенные налоговые обязательства в 2021 году 115 тыс. рублей (уменьшают чистую прибыль отчетного года).

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - развернуто.

Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации.

В связи с не возможностью поднять ставку арендной платы до уровня, позволяющего перекрыть убытки как минимум на 20% (цена квадратного метра становится не конкурентно способной, что приведет к оттоку арендаторов) организация прогнозирует убыточную работу в 2022 году.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2021 год в части событий после отчетной даты между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не возникло.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату, в отношении последствий которых существует неопределенность), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, нет.

Информация о связанных сторонах

Лицом, ответственным за корпоративное управление является Председатель наблюдательного совета Зайцев П.Ю. Лицом, ответственным за информационное взаимодействие является генеральный директор Лось С.В. В отчетном году Общество начислило заработную плату генеральному директору в размере 1712 тыс. руб., а членам наблюдательного совета начислено вознаграждение в размере 531,9 тыс.рублей .

Других операций со связанными сторонами не было.

Информация о выплате объявленных (начисленных) дивидендов

В 2021 году Обществом дивиденды не выплачивались.

Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Руководитель _____ Лось С.В..

31 марта 2022г.