**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бухгалтерскому отчету за период с 01 января по 31 декабря 2016 г.**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УРАЛЬСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ ЛАБОРАТОРИЯ»**

1. **Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Уральская центральная лаборатория» (ООО «УЦЛ») являлось юридическим лицом, свою деятельность осуществляло согласно Уставу.

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности - частная.

Общество с ограниченной ответственностью «Уральская центральная лаборатория» (ООО «УЦЛ») ИНН 6671046572, КПП 667101001, ОГРН 1169658072099 создано 23.06.2016 г. путем реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Уральская центральная лаборатория» (ОАО «УЦЛ») ИНН 6661004397, КПП 667101001, ОГРН 1026605226515 и является его правопреемником

ОАО/ООО «УЦЛ» находилось в г. Екатеринбурге по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, 55.

На 01.01.2016 г. ОАО «УЦЛ» имело расчетные счета:

№ 40702810816090006409 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России» (Свердловское отделение № 7003/0503);

№ 40702810862130001390 в ПАО КБ «УБРиР»;

№ 40702810524000002236 в филиале ПАО «БАНК УРАЛСИБ»

На 31.12.2016 г. ООО «УЦЛ» имело расчетные счета:

№ 40702810216540030648 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России»;

№ 40702810862130001390 в ПАО КБ «УБРиР»;

Согласно Федерального Закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ в период с 01 января по 22 июня 2016 года ОАО «УЦЛ» имело статус малого предприятия: доля участия Российской Федерации в уставном капитале равнялась 0,0018%, участия юридических лиц в уставном капитале не было. ООО «УЦЛ» также является малым предприятием. Уставной капитал ООО «УЦЛ» полностью принадлежит физическому лицу. По параметрам средней численности и выручки от реализации организация относится к микропредприятию. Средняя численность- до 15 человек, выручка от реализации в год – до 120 млн. рублей.

Основной вид деятельности ОАО/ООО «УЦЛ» - сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Общество является собственником пятиэтажной части административно-производственного здания по адресу: г.Екатеринбург, ул.Куйбышева,55 и доли земельного участка (1425/3850) по этому же адресу.

В период с 01 января по 22 июня 2016 г. ОАО «УЦЛ» продолжало применять упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения выдано ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга от 04.12.2009 г. № 7066 и уведомление об изменении объекта налогообложения от 28.12.2015 г.

С 23 июня 2016 г. ООО «УЦЛ» также применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» на основании Уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения от 12.07.2016 г.

Сдача внаем собственного недвижимого имущества в 2016 г., в основном, производилась с привлечением агентов ООО «Фуд-Зи» и ИП Ивановой С.Ю., которые по договорам аренды от своего имени, но за счет и в интересах ОАО/ООО «УЦЛ», сдавали нежилые помещения. ООО «Фуд-Зи» действовало на основании агентского договора № 202 от 17.12.2007 г., ИП Иванова С.Ю. действовала на основании агентского договора № 253 от 21.02.2011 г.

При реорганизации УЦЛ согласно рекомендациям на тот момент составило заключительную бухгалтерскую отчетность по ОАО «УЦЛ» за период с 01.01.2016 г. по 22.06.2016 г., получило аудиторское заключение и сдало отчетность в ИФНС по Ленинскому р-ну г. Екатеринбурга и Свердловскстат.

Согласно же Рекомендациям аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год изложенным в письме Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875: «в случае преобразования юридического лица необходимость формирования таким лицом заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности на дату преобразования отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается. Иначе, при составлении бухгалтерской отчетности юридическим лицом, преобразованным в течение отчетного года, отчетным годом является период с начала года, в котором было осуществлено преобразование, по 31 декабря этого года.». Поэтому ООО «УЦЛ» составило бухгалтерскую отчетность за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в общем порядке.

1. **Финансовые показатели**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Таблица 1 | | |
|  | Анализ финансовых результатов деятельности ОАО/ООО "УЦЛ" в 2016 году с 2015 г. | | | | |  |
|  |  |  |  |  | | тыс.руб. |
| № п/п | Показатели | Периоды, год | | Разница | | |
| 2016 | 2015 | в тыс.руб.(гр.3-гр.4) | | в % (гр.3-гр.4)/гр.4\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| 1 | Текущая деятельность | | | | | |
| 1.1 | в т.ч. Сдача внаем собственного и арендованного недвижимого имущества |  |  |  | |  |
| 1.1.1 | Выручка | 32 029 | 40 514 | -8 485 | | -20,94 |
| 1.1.2 | Себестоимость | 21 609 | 21 128 | 481 | | 2,28 |
| 1.1.3 | Прибыль по основному виду деятельности | 10 420 | 19 386 | -8 966 | | -46,25 |
| 1.2 | в т.ч. Прочие виды деятельности (агентское вознаграждение, услуги по содержание помещений) | | | | | |
| 1.2.1 | Выручка | 113 | 190 | -77 | | -40,53 |
| 1.2.2 | Себестоимость | 46 | 81 | -35 | | -43,21 |
| 1.2.3 | Прибыль по прочим видам деятельности | 67 | 109 | -42 | | -38,53 |
| 1.3 | Результат по текущей деятельности |  |  |  | |  |
| 1.3.1 | Выручка | 32 142 | 40 703 | -8 561 | | -21,03 |
| 1.3.2 | Себестоимость | 21 655 | 21 209 | 446 | | 2,10 |
| 1.3.3 | Прибыль от текущей деятельности | 10 487 | 19 494 | -9 007 | | -46,20 |
| 2 | Прочие доходы | | | | | |
| 2.1 | Проценты к получению от предоставленных займов и депозитов | 2 718 | 1 625 | 1 093 | |  |
| 2.2 | Доходы по облигациям и % от предоставленных займов , полученных с участием брокерской компании | 12 | 0 | 12 | |  |
| 2.3 | Всего прочих доходов | 2 730 | 1 625 | 1 105 | | 68,00 |
| 3 | Прочие расходы | | | | | |
| 3.1 | Услуги банков | 41 | 55 | -14 | |  |
| 3.2 | Расходы при продаже и покупке облигаций и вознаграждение брокерской компании | 16 | 0 | 16 | |  |
| 3.3 | Списанная дебиторская задолженность | 1 | 0 | 1 | |  |
| 3.4 | Остат.стоимость списанных ОС | 0 | 12 | -12 | |  |
| 3.5 | Пени за пользование чужими денежными средствами | 0 | 1 064 | -1 064 | |  |
| 3.6 | Услуги сторонних организций, не входящих в себестоимость | 19 | 0 | 19 | |  |
| 3.7 | Всего прочих раходов | 77 | 1 131 | -1 054 | | -93,19 |
| 4 | Прибыль до налогообложения | 13 140 | 19 988 | -6 848 | | -34,26 |
| 5 | Ед.налог при применении УСНО, уменьшающий прибыль | 632 | 1 410 | -778 | | -55,18 |
| 6 | Чистая прибыль | 12 508 | 18 579 | -6 071 | | -32,68 |

В 2016 г. ОАО/ООО «УЦЛ» не проводило работы по реконструкции, модернизации или капитальному ремонту внеоборотных активов. Основные средства также не приобретались.

В 2016 г. общество продолжало по договору аренды № 349 от 31.08.2015 г. арендовать недвижимое имущество, принадлежащее государству и находящееся в здании по адресу: г.Екатеринбург, ул.Куйбышева,55, расходы по аренде составили 1815 тыс.руб.

ОАО/ООО «УЦЛ» в 2016 г. денежными займами не пользовалось.

В декабре 2016 г. общество перечислило свободные денежные средства в размере 12620 тыс. руб. ООО «Компания БКС», которая на условиях Генерального соглашения № 239271/16-ебр от 13.12.2016 г. содействовало приобретению» ООО «УЦЛ на ФБ ММВБ облигаций с накопленным купонным доходом (НКД). Всего на 31.12.2016 г. были приобретены облигации 17 организаций на сумму 10423 тыс.руб с НКД и на счете общества в брокерской компании остались денежные средства в размере 2206 тыс.руб.

1. **Труд и заработная плата**

Численность сотрудников в среднем за год составила два человека.

Среднемесячная зарплата у сотрудников за 2016 г. составила 44 892 рубля, что соответствует предыдущему году.

Производительность в рублях по сравнению с прошлым годом уменьшилась, в связи с уменьшением дохода.

1. **Охрана труда и техника безопасности**

В 2016 г. несчастных случаев в ОАО/ООО «УЦЛ» не было.

1. **Инвентаризация и реальность статей баланса**

В 2016 г. один раз в квартал проводились внезапные ревизии кассы, нарушений не установлено. Лимит остатка кассы установлен Распоряжением № 14 от 31.12.2011 г. в размере 441,00 рубля и в отчетном году он не превышался.

Были проведены инвентаризации:

на 22 июня 2016 г. в связи с реорганизацией ОАО «УЦЛ» денежных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности по заказчикам, поставщикам и прочим дебиторам и кредиторам, основным средствам;

на 31.12.2016 г. денежных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности по заказчикам, поставщикам и прочим дебиторам и кредиторам, основным средствам.

Инвентаризационная комиссия, рассмотрев и проанализировав результаты инвентаризаций, установила, что недостач и излишек нет.

При инвентаризации дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов выявлено не было, поэтому общество не создало в 2016 г. резерв по сомнительным долгам.

1. **Учет и отчетность**

Бухучет ведется в компьютерной программе 1С, при необходимости аналитика ведется дополнительно в офисных программах. Расчет зарплаты, начисление налога на доходы физических лиц, начисление взносов во внебюджетные фонды ведется в программе Контур-Зарплата.

Основанием для получения материалов на складе являются заявки, перемещение материалов проводится на основании требований-накладных.

Учет основных средств ведется с соблюдением правил, установленных ПБУ 6/01, гл.25 Налогового кодекса.

Бухгалтерская и налоговая отчетность составлялась по установленным в 2016 г. формам. В ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга бухгалтерская и налоговая отчетность сдавалась через Интернет по программе «Контур-Экстерн», разработанной СКБ Контур и предложенной ИФНС.

**7.Расшифровка строк баланса и отчета о прибылях и убытках**

Пояснение к бухгалтерскому балансу:

по основным средствам (стр.1150 столбцы 4,5) дано в табл.3.

по дебиторской задолженности (стр.1230 столбцы 5,4), дано в табл. 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность, тыс.руб. | | | | |  |
|  | |  |
| Показатель | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| Дебиторская задолженность: краткосрочная -всего | 2926 | 4423 |
| в т.ч. задолженность покупателей и агентов по аренде | 1670 | 820 |
| авансы выданные поставщикам | 91 | 29 |
| задолженность принципалов за транзит коммунальных услуг | 584 | 635 |
| задолженность по % по займам и депозитам | 386 | 733 |
| прочая | 195 | 2206 |

по кредиторской задолженности (стр.1520 столбцы 5,4), дано в табл. 4

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность, тыс.руб. | | | |  | |
| Показатель | На начало отчетного года | На конец отчетного года | |
| Кредиторская задолженность: краткосрочная -всего | 1784 | 1280 | |
| в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 372 | 258 | |
| авансы полученные | 1356 | 710 | |
| расчеты по налогам и сборам | 0 | 195 | |
| задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 21 | 21 | |
| задолженность перед акционерами не вошедшими в ООО | 0 | 55 | |
| задолженность перед персоналом организации | 35 | 41 | |

Пояснение к отчету о финансовых результатах:

по себестоимости продаж (стр.2120 столбцы 4,5) дано в табл.5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), тыс.руб. | | | |
| Наименование | 2016 г. | 2015 г. |
| Материальные затраты | 4053 | 4054 |
| Затраты на оплату труда | 1077 | 974 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 330 | 298 |
| Амортизация | 1314 | 1543 |
| Прочие затраты | 14881 | 14340 |
| Итого | 21655 | 21209 |

**8.События после отчетной даты**

ОАО «УЦЛ», как акционерное общество вело свою деятельность в период с 01 января по 22 июня 2016 г.

23.06.2016 г. произошла реорганизация путем преобразования Открытого акционерного общества «Уральская центральная лаборатория» (ИНН 6661004397, ОГРН 1026605226515) в Общество с ограниченной ответственностью «Уральская центральная лаборатория» (ИНН 6671046572, ОГРН 1169658072099), что подтверждено:

Уведомлением о снятии с учета в налоговом органе ОАО «УЦЛ»;

Свидетельством о гос. регистрации ООО «УЦЛ» от 23.06.2016 г. серия 66 № 007961106;

Свидетельством о постановке на налоговый учет ООО «УЦЛ» от 23.06.2016 г. серия 66 № 007961107;

Листами записи ЕГРН.

Правопреемственность ООО «УЦЛ» подтверждается передаточным актом от 26.02.2016 г., утвержденным внеочередным собранием акционеров ОАО «УЦЛ», протокол № 35 от 26.02.2016 г.

На 31.12.2016 г. 100% доля в ООО «УЦЛ» принадлежала физическому лицу, но в связи с обращением в Арбитражный суд владельца одной акции ОАО «УЦЛ» в лице Территориального управления Федерального агентства по управлению гос. имуществом в Свердловской области, представитель которого на собрании ОАО 26.02.2016 г. не был допущен нотариусом, в результате чего государство не получило долю в ООО «УЦЛ», с требованием включить РФ в число участников ООО «УЦЛ», соотношение долей должно измениться. Изменение обусловлено Решениями Арбитражного суда Свердловской области, суда апелляционной инстанции, Арбитражного суда Уральского округа.

Для выкупа акций у акционеров, не вошедших в Общество с ограниченной ответственностью «Уральская центральная лаборатория», сформирована кредиторская задолженность в размере произведения: количество акций на рыночную стоимость акции Открытого акционерного общества «Уральская центральная лаборатория», установленную ООО «Оценка для всех» по договору № 0006-15 на оказание оценочных услуг от 10.11.2015 г.

**9.Оценочные обязательства, условные обязательства**

Оценочные и условные обязательства у общества в период с 01 января по 31 декабря 2016 г. отсутствуют.

**10.Информация о прекращенных операциях**

В период с 01 января по 31 декабря 2016 г. у ОАО/ООО «УЦЛ» отсутствовали прекращаемые виды деятельности.

**11.Информация о связанных сторонах**

В состав аффилированных лиц ОАО/ООО «УЦЛ» входили:

-члены Совета директоров общества: Девайкин К.Е., Ермак А.А., Михалькова А.Н.;

-единственный участник ООО «УЦЛ» -Девайкина М.Е.

По операциям с аффилированными лицами договоры формировались на обычных коммерческих условиях.

Дочерних и зависимых обществ у ООО «УЦЛ» не было.

**12.Существенные ошибки**

В 2016 г. существенных ошибок за предшествующие отчетные периоды, исправленных в текущем отчетном периоде, в учете общества не выявлено.

**13.Изменения в учетной политике**

«Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения по ОАО «Уральская центральная лаборатория» на 2013 год» на 2016 г., применяемое и ООО «УЦЛ» изменилось только в части 2 «Учетная политика для целей налогообложения» в связи с переходом на объект налогообложения по УСНО «Доходы, уменьшенные на величину расходов». В части 1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» действие вышеуказанного положения на 2016 г. продлено, а далее дополнено на основании Приказа от 13.12.2016 г. № 9-П пунктом 1.28: «Первоначальная стоимость облигаций учитывается по стоимости приобретения. Накопленный купонный доход, оплаченный при приобретении облигаций показывается отдельно.»

Ген. директор А. А. Ермак

Гл. бухгалтер Т. К. Дружинина

21 марта 2016 г.