

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная фирма "Спектр ЛК"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	85	85	85
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	225	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 026	910	691
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	1
Дебиторская задолженность *	1230	3 182	2 419	602
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	786	457	585
Прочие оборотные активы	1260	14	281	294
ИТОГО активы	-	5 319	4 152	2 258
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1	7	11
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	6 156	5 326	3 438
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	6 157	5 334	3 449
Стоимость чистых активов	-	(838)	(1 182)	(1 191)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-
	5110	за 2019г.	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-
	5111	за 2019г.	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**
(расшифровка подписи)

7 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	2 419	-	2 801	-	(2 045)	-	-	-	-	-	7	3 182	-
	5530	за 2019г.	602	-	2 273	-	(461)	-	-	-	-	6	-	2 419	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	2 194	-	2 413	-	(1 933)	-	-	-	-	-	-	2 674	-
	5531	за 2019г.	416	-	2 194	-	(416)	-	-	-	-	-	-	2 194	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	133	-	371	-	(75)	-	-	-	-	-	-	430	-
	5532	за 2019г.	118	-	48	-	(33)	-	-	-	-	-	-	133	-
Прочая	5513	за 2020г.	92	-	17	-	(37)	-	-	-	-	-	7	78	-
	5533	за 2019г.	68	-	30	-	(12)	-	-	-	-	6	-	92	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	2 419	-	2 801	-	(2 045)	-	-	X	X	X	-	3 182	-
	5520	за 2019г.	602	-	2 273	-	(461)	-	-	X	X	X	-	2 419	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	5 326	2 205	-	(1 382)	-	-	-	7	6 156
	5580	за 2019г.	3 438	2 155	-	(273)	-	-	6	-	5 326
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	1 045	482	-	(553)	-	-	-	-	974
	5581	за 2019г.	750	554	-	(259)	-	-	-	-	1 045
авансы полученные	5562	за 2020г.	308	394	-	(280)	-	-	-	-	422
	5582	за 2019г.	33	284	-	(9)	-	-	-	-	308
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 047	668	-	(52)	-	-	-	-	1 663
	5583	за 2019г.	698	343	-	-	-	-	6	-	1 047
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	2 926	661	-	(497)	-	-	-	7	3 097
	5586	за 2019г.	1 957	974	-	(5)	-	-	-	-	2 926
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	5 326	2 205	-	(1 382)	-	X	X	X	6 156
	5570	за 2019г.	3 438	2 155	-	(273)	-	X	X	X	5 326

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	3 793	3 089
Расходы на оплату труда	5620	8 332	9 430
Отчисления на социальные нужды	5630	1 834	2 805
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 628	2 523
Итого по элементам	5660	16 587	17 847
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(13)	(2)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 574	17 845

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2021 г.

Пояснения к балансу «ООО НПФ «Спектр ЛК» на 31 декабря 2020 г.

1. Общие сведения

ООО «НПФ «Спектр ЛК» зарегистрировано в Москве МИФНС № 46 11.10.2017 г.

ОГРН 5177746059519 от 11.10.2017 г. ИНН 9718078627, КПП 771801001

Юридический адрес: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом № 42, стр. 1, пом.

15.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

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

Основной вид деятельности организации – производство лакокрасочной продукции, проведение научно-исследовательских работ в области естественных наук, проведение технических испытаний, исследований, анализа и сертификации, ОКВЭД 20.30, 72.19, 71.20.

Среднесписочная численность работающих за 2020 г. - 9 человек.

Средняя численность работающих за 2020 г. - 11 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. № 60н.

Учет основных средств организации, их оценка и затраты на реконструкцию, модернизацию и выбытие осуществляются в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина 30.03.2001 г. № 26н.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.). Амортизация начисляется ежемесячно до полного износа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств по месяц их выбытия или полного погашения стоимости включительно.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственным запасов с использованием счета 10 «Материалы» без использования счета 02 «Амортизация основных средств».

Нематериальные активы организации учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина от 27.12.2000 г. № 153н).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом на базе первоначальной стоимости и срока их полезного действия. На нематериальные активы с неопределенным сроком действия амортизация не начисляется. Амортизация нематериальных активов учитывается на счете 05.

Материально-производственные запасы оцениваются и учитываются в соответствии с ПБУ 5/01 (Приказ Минфина № 44н от 09.06.2001 г.)

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы списываются в производство по методу ФИФО.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Оценка и учет незавершенного производства осуществляется по фактическим затратам на производство.

Доходы и расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 (Приказ Минфина 32н от 06.05.1999 г.) и ПБУ 10/99 (Приказ Минфина № 33н от 06.05.1999 г.).

Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются на себестоимость продукции

Затраты на лицензии, сертификаты, экспертизы, паспорта безопасности, необходимые для осуществления основной деятельности, а также неисключительные права на программное обеспечение предварительно учитываются на счете 97 и погашаются равномерным отнесением на затраты по соответствующим счетам в течение срока действия; если срок погашения не определен, он признается равным двум годам.

Доходы (выручка от реализации) определяются методом начисления, при этом моментом признания выручки служат:

- дата перехода права собственности – для реализации продукции,
- дата оформления актов сдачи-приемки – для реализации работ (услуг),

При использовании организацией заемных средств начисление процентов отражается в составе прочих расходов в периодах, к которым относятся начисления.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Доходы и расходы определяются по методу начисления. Дата получения доходов и осуществления расходов определяется в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

К прямым расходам на производство и реализацию, осуществленным в отчетном налоговом периоде, относятся:

- при производстве продукции – материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции и/или образующих её основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшей обработке при производстве продукции; материальные затраты на приобретение работ, услуг по обработке сырья и материалов или выполнению отдельных операций по производству продукции, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ, услуг структурными подразделениями предприятия; расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства, а также суммы взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы оплаты труда;
- при осуществлении научно-исследовательских работ – материальные затраты на приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов, используемых в НИР; материальные затраты на приобретение работ по выполнению отдельных этапов (подэтапов) НИР, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, также выполнение этих работ структурными организациями предприятия; расходы на оплату труда научного и инженерно-технического персонала, непосредственно участвующего в НИР, а также суммы взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ к прямым расходам относятся расходы, равные цене приобретения прочего имущества (подпункта 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ).

Все иные расходы являются косвенными и относятся к расходам отчетного налогового периода, в котором они осуществлены.

Прямые расходы относятся к расходам отчетного периода по мере реализации продукции, прочего имущества, работ, услуг, к которым они относятся или в стоимости которых учтены.

При реализации товаров и прочего имущества для отнесения прямых расходов применяется метод оценки этих объектов по стоимости (цене приобретения) реализуемой или выбывающей единицы в соответствии со статьями 268, 279, 280 НК РФ.

При оказании услуг соответствующие прямые расходы относятся в полном объеме к расходам периода, в котором они осуществлены, без распределения на остатки НЗП в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ.

При выполнении работ остатки НЗП на конец текущего месяца оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящиеся на незаконченные заказы или законченные, но не принятые заказчиком работы на конец текущего месяца. При невозможности определить к какому заказу относятся прямые расходы, остатки НЗП на конец текущего месяца оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящихся на долю объема (договорной цены) незаконченных или не принятых работ на конец текущего месяца в общем объеме всех выполняемых в текущем месяце работ, включая работы незаконченные или не принятые на начало текущего месяца.

При производстве продукции остатки НЗП на конец текущего месяца по каждому виду продукции оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящихся на долю сырья и материалов (в количественном выражении), списанных в производство, но пока не давших продукцию данного вида, в общем количестве сырья и материалов, списанных в производство данного вида продукции в текущем месяце, с учетом сырья и материалов, приходящихся на остатки НЗП на начало месяца. При невозможности определить к какому виду продукции относится то или иное количество сырья и материалов, остатки НЗП на конец месяца по виду продукции оцениваются на основе нормативов их списания в производство каждого вида продукции.

Остатки готовой продукции на складе, не реализованной на конец текущего месяца, оцениваются в аналогичном порядке (в количественном выражении по каждому виду готовой продукции) в соответствии со статьей 319 НК РФ. Оставшиеся прямые расходы относятся к прямым расходам, приходящимся на реализованную в текущем месяце продукцию, и списываются на расходы текущего периода для целей налогообложения.

Первоначальная стоимость амортизируемого имущества погашается линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со статьей 259 НК РФ.

Право на включение в расходы отчетного периода 10(30) % стоимости основных средств, предоставленное п. 9 статьи 258 НК РФ не используется.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при производстве продукции, работ, услуг, применяется метод ФИФО в соответствии со статьей 254 НК РФ.

3. Доходы от реализации продукции.

Вид деятельности	2020 г. (тыс. руб.)	2019 г. (тыс. руб.)
Производство лакокрасочной продукции	16 817	11 847
Проведение анализа и сертификации продукции	272	566
Научно-исследовательские работы	-	5 525
Итого	17 089	17 938

4. Затраты на производство и реализацию продукции.

Статьи затрат	2020 г. (тыс. руб.)	2019 (тыс. руб.)
Материалы	3 790	3 089
Оплата труда	8 325	9 428
Отчисления на социальное страхование	1 832	2 805
Прочие затраты	2 627	2 523
Итого	16 574	17 845

Основные затраты в структуре себестоимости в 2020 г.:

- материалы – 22,9 %,
- оплата труда – 50,2 %,
- отчисления на социальное страхование – 11,0 %.

5. Нематериальные активы

Группа нематериальных активов	Стоимость на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2019 г. тыс. руб.
Техническая и технологическая документация	85	85

6. Информация об имуществе, учтенном за балансом

На забалансовых счетах учтено находящееся в эксплуатации оборудование, необходимое для обслуживания производственного процесса, стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу. Общая стоимость оборудования, учтенного на забалансовых счетах – 237 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Показатель	На конец года	На начало года	Изменение, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	430	133	+223,3
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 674	2 194	+21,9
Расчеты по налогам и взносам	19	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	59	92	-35,9
Итого	3 182	2 419	+31,5

8. Кредиторская задолженность

Показатель	На конец года	На начало года	Изменение, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	974	1 045	-6,8
Расчеты с покупателями и заказчиками	422	308	+37,0
Расчеты по налогам и взносам	1 663	1 047	+58,8
Расчеты по оплате труда	3 093	2 851	+8,5
Расчеты с подотчетными лицами	-	43	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	32	-87,5
Итого	6 156	5 326	+15,6

9. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в сумме 343 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль – 431 тыс. руб.

10. Платежи в бюджет:

Вид налога (взноса)	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Изменение, %
НДС	1 624	1 267	+28,2
Налог на прибыли	7	-	-
Взносы на социальное страхование	1 897	2 771	-31,5

Руководитель ООО НПФ «Спектр ЛК»

М.Н.

Полякова