

Общество с ограниченной ответственностью «Метапром»
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОД
Пояснительная записка

1. Сведения об обществе:

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Метапром»
- 1.2. Юридический адрес: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 207
- 1.3. Фактический адрес: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 207
- 1.4. Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 207, тел./факс (4812) 30-54-93
- 1.5. Дата государственной регистрации: 14 июня 2007 г., свидетельство о государственной регистрации № 001414030 серия 67 от 14.06.2007 года, основной государственный регистрационный N 1076731008970.
- 1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Участники общества: Будько А.В. – 50 процентов уставного капитала, Толстик С.А. – 50 процентов уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- 1.7. Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.9. В 2021 году организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует критериям пункта 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. ФЗ от 29.12.2020 N 476-ФЗ).
- 1.10. Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются:
 - оптовая торговля трикотажными изделиями, трикотажным полотном, пряжей, текстильными изделиями (ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами)
- Сопутствующим видом деятельности в 2021 году является:
 - услуги по перевозке грузов в международном сообщении
- 1.12. Численность персонала Общества на 31.12.2021 составила 8 человек. С 5 работниками заключены трудовые договора на условиях внешнего совместительства.
- 1.13. В 2021 году единоличным исполнительным органом ООО «Метапром» являлся директор, которым в соответствии Протоколом № 48 общего собрания участников от 15.01.2021 г. с 10 февраля 2021 г. назначен Толстик Сергей Антонович.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

- Настоящий бухгалтерский отчет ООО «Метапром» подготовлен на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом от 29.12.2017 г. № Р29/12-1(с изменениями согласно приказа №Р29/12-02 от 29.12.2018 г.).
- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
- Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

В учетной политике ООО «Метапром» сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета Общества в 2020 году.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на руководителя.

На главного бухгалтера возлагается обязанность по:

- формированию учетной политики,
- ведению бухгалтерского учета,
- своевременному составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2020 году Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с **Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется по фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (с учетом положений Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Амортизация объектов основных средств, полученных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.2. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Оценка приобретаемых материалов осуществляется по фактической себестоимости приобретения. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов. Оценка приобретаемых товаров - по цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров, в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров.

Транспортные расходы по доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и распределяются между реализованными и нереализованными товарами исходя из среднего процента транспортных расходов по отношению к общей стоимости товаров.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.3. Финансовые вложения

Порядок бухгалтерского учета финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.1.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам и обязательствам, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в балансе как долгосрочные.

2.1.5. Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

В 2021 году Общество создавало резерв по сомнительной задолженности покупателей, непогашенной в сроки, установленные договорами. При этом в бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- в резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней;
- в резерв включается половина долга со сроком возникновения от 45 до 90 дней.

В бухгалтерском учете создание резерва отражается записью по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы", и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".

2.1.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

Записи в бухгалтерском учете по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу центрального банка РФ в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражается в иностранной валюте".

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курс валюты на дату 31 декабря 2021 составил за 1 доллар США – 74,2926 руб. Курс валюты на дату 31 декабря 2020 составил за 1 доллар США – 73,8757 руб.

Результат операций по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

2.1.7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

РБП относятся на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Обществом.

Для целей составления бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов, а сумма подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами, в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Страховые премии по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения независимо от порядка ее уплаты (разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами) признаются авансами выданными, которые признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора или срока, соответствующего периоду уплаты, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. В бухгалтерском учете платежи по договорам страхования учитываются на отдельном субсчете сч. 76.01, в бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.1.8. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.

Полученные займы и кредиты отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Займы и кредиты, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения остается менее 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Проценты по полученным займам (кредитам) признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) в течение срока действия договора в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга (субсчета счетам 66 и 67).

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

2.1.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления, т.е. выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных платежей, предоставленных покупателям.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации покупных товаров
- оказание услуг по международной перевозке грузов

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от реализации и иного выбытия основных средств, ТМЦ и финансовых вложений;
- курсовые разницы;
- доходы по штрафам, пеням и неустойкам признанным или по которым получено решение суда о взыскании;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и другие.
- поступления от продажи иностранной валюты
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы по выявленным излишкам материальных ценностей;
- восстановление резервов;
- иные поступления (по мере выявления), не связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы от обычных видов деятельности (прямые расходы) и прочие расходы (косвенные расходы).

К прямым расходам относится покупная стоимость товаров.

Все остальные расходы текущего отчетного периода относятся к косвенным.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- результат операций от продажи и покупки валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (по сомнительным долгам).

2.1.10. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения). Ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления названных операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Учет расходов и сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, при раздельном учете осуществляется на основании методики, описанной в учетной политике.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО.

2.2.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО.

2.2.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

2.2.8. Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.9. Внесение изменений в учетную политику для целей налогового учета в 2021 г. предусмотрено в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

3. Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль

Основными видами деятельности организации является оптовая торговля и оказание транспортных услуг по доставке грузов в международном сообщении.

Таблица 3.1. Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией за 2021 год

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Выручка/себестоимость продаж	строка 2110 ОФР	строка 2120 ОФР	строка 2100 ОФР
Реализация вне территории РФ	146 187 952,42	132 734 774,95	13 453 177,47
Реализация РФ	67 546 126,62	61 227 329,99	6 318 796,63
Транспортные услуги РФ	2 000,00		2 000,00
Услуги по м/народной перевозке	483 400,00		483 400,00
Экспорт ЕАЭС	6 874 342,98	6 285 061,10	589 281,88
ИТОГО	221 093 822,02	200 247 166,04	20 846 655,98
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		строка 2210 ОФР	
Амортизация		328 168,85	
Аренда зданий, сооружений		178 048,20	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		5 861,91	
Налоги и сборы		3 379,00	
Оплата труда		2 930 941,50	
Права использования программ		7 468,64	
Прочие затраты		13 300,00	
Расходы по медосмотру сотрудников		1 892,27	
Расходы по техническому сопровождению программ 1С		81 845,00	
Расходы по хранению товара		76 750,00	
Резерв по отпускам		245 999,52	
Содержание служебного автотранспорта		453 264,90	
Списание материалов		236 474,67	
Страхование		214 769,27	
Страховые взносы		582 920,68	
Транспортные расходы		721,97	

Транспортные расходы при приобретении товаров		4 507 853,52	
Услуги агента		990 987,34	
Услуги нотариуса		1 700,00	
Услуги связи		54 821,53	
ИТОГО		10 917 168,77	- 10 917 168,77
ВСЕГО	221 093 822,02	211 164 334,81	9 929 487,21

Таблица 3.2. Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Административные штрафы		6 500,00	-6 500,00
Восстановлен НДС		110 699,75	-110 699,75
Восстановлен резерв по отпускам	309 818,51		309 818,51
Курсовые разницы	2 574 744,90	2 693 066,68	-118 321,78
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	74 600,90	597 780,70	-523 179,80
Проценты по кредитам и займам		413 928,25	-413 928,25
Расходы на услуги банков		821 869,52	-821 869,52
Резервы по сомнительным долгам	737 108,40	463 287,13	273 821,27
Списание выделенного НДС на прочие расходы		2 377,60	-2 377,60
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	20,44	315,75	-295,31
Списание дебиторской/кредиторской задолженности НЕ НУ		2 177,43	-2 177,43
Списание НДС на НЕ НУ		1 007,31	-1 007,31
Списание ТМЦ		645 211,62	-645 211,62
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		626,70	-626,70
Итого	3 696 293,15	5 758 848,44	-2 062 555,29

Таблица 3.3. Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

		За текущий год	
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
1	1	2	3
	224 790 115,17	216 923 183,25	7 866 931,92

Таблица 3.4. Налог на прибыль

		За текущий год
	Кор. счет	Итог гр.3 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	2	5
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	1 659 018,33
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-85 631,95

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 1 573 386,38 руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ 19.11.2002 г. № 114н в отчетном году обществом определена сумма постоянных временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. 8 560 787,15 руб. Начислен налог на прибыль 1 712 158,00 руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Таблица 3.5. Постоянные разницы в оценке финансовых результатов по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств	Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3
	Признаны	Для активов и расходов гр.2 * 20%	Для обязательств и доходов гр.2 * 20%
1	2	3	4
Административные штрафы	6 500,00	1 300,00	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 377,60	475,52	
Списание дебиторской/кредиторской задолженности НЕ НУ	2 177,43	435,49	
Списание НДС на НЕ НУ	1 007,31	201,46	
Списание ТМЦ	645 211,62	129 042,32	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	626,70	125,34	
Итого:	657 508,66	131 580,13	

Таблица 3.6. Расчет отложенного налога на прибыль

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%				На 01.01.2022, по ставке 20%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства		328 168,85		65 633,77								-328 168,85		65 633,77
01, 02.01, 02.03		328 168,85		65 633,77								-328 168,85		65 633,77
Автомобиль Mercedes-Benz Sprinter Classic 311 CDI		328 168,85		65 633,77								-328 168,85		65 633,77
Оценочные обязательства и резервы	374 308,99		74 861,80						-374 308,99		74 861,80			

96.01.1	374 308,99		74 861,80						-374 308,99		74 861,80			
Резерв ежегодных отпусков	374 308,99		74 861,80						-374 308,99		74 861,80			
Итого	374 308,99	328 168,85	74 861,80	65 633,77					-374 308,99		74 861,80	-328 168,85		65 633,77

Таблица 3.7. Расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	7 866 931,92
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	74 861,80
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	65 633,77
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	657 900,66
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	9 228,03
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-9 228,03
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 712 158,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-1 721 386,03
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-1 573 386,38
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-131 580,13
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	6 145 545,89
	(А) + (5)	

4. Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	403	–	0,6	–	-403	-100
в том числе:						
основные средства	328	–	0,5	–	-328	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	69 555	73 094	99,4	100	+3 539	+5,1
в том числе:						
запасы	598	6 847	0,9	9,4	+6 249	+11,4 раза
дебиторская задолженность	65 815	65 040	94,1	89	-775	-1,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 140	87	3,1	0,1	-2 053	-95,9
Пассив						
1. Собственный капитал	49 741	55 886	71,1	76,5	+6 145	+12,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	66	–	0,1	–	-66	-100
в том числе:						
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	20 151	17 208	28,8	23,5	-2 943	-14,6
в том числе:						
заемные средства	3 214	4 916	4,6	6,7	+1 702	+53
Валюта баланса	69 958	73 094	100	100	+3 136	+4,5

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 4,5%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 12,4%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "запасы" на 6 249 тыс. руб. (или 98,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 6 146 тыс. руб. (78,3%)

краткосрочные заемные средства – 1 702 тыс. руб. (21,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-2 053 тыс. руб. и -4 271 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил 55 886,0 тыс. руб. За весь рассматриваемый период собственный капитал организации ощутимо вырос (на 6 145,0 тыс. руб., или на 12,4%).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	49 741	55 887	71,1	76,5	+6 146	+12,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	49 731	55 877	71,1	76,4	+6 146	+12,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 5 588,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 12,4% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии стр. 1300 / стр. 1700	0,71	0,76	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа (стр. 1400 + стр. 1500) / стр. 1300	0,41	0,31	-0,10	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).

3. Коэффициент финансовой устойчивости (стр. 1300 + стр. 1400) / стр. 1700	0,71	0,76	+0,05	Отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств ко всем активам. Нормальное значение: не менее 0,75. (оптимальное 0,8-0,9)
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1200	0,71	0,76	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
5. Коэффициент маневренности собственного капитала (стр. 1300 + стр. 1100) / стр. 1300	1,01	1	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
6. Коэффициент мобильности оборотных средств (стр. 1240 + стр. 1250) / стр. 1200	0,05	0,001	-0,049	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
7. Коэффициент обеспеченности запасов (стр. 1300 - стр. 1100) / стр. 1210	82,50	8,16	-74,34	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил 0,76. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Метапром" к привлечению заемных денежных средств. За весь анализируемый период коэффициент автономии явно вырос на 0,05.

На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,76. За весь рассматриваемый период имел место явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,05. По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента является очень хорошим.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил 8,16. За последний год имело место весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 74,34. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	87	-95,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	12 292	-25,8	-12 205
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	65 040	-1,2	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	4 916	+37	+60 124

А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	7 967	+5 раз	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-100	+7 967
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	0	-100	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	55 886	+12,4	-55 886

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего лишь на 1%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства Общества с ограниченной ответственностью "Метапром".

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности стр.1200 / (стр.1510 + стр.1520)	3,52	4,25	+0,73	Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости. Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости. Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)	3,44	3,78	+0,34	Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств. Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости. Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости. Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240 + стр.1250) / (стр.1510 + стр.1520)	0,108	0,005	-0,103	Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой

				финансовой устойчивости. Если $0.05 \leq \text{коэффициент} < 0.1$, то это соответствует средней финансовой устойчивости. Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.
--	--	--	--	---

На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента текущей ликвидности (4,25) соответствует норме. В течение анализируемого периода (с 31.12.2020 по 31.12.2021) коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,73

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является X. В данном случае его значение составило 3,78. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Однако будет недостаточным, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно вовремя взыскать.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (0,005 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,103.

Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общества за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	189 770	221 094	+31 324	+16,5	205 432
2. Расходы по обычным видам деятельности	179 786	211 164	+31 378	+17,5	195 475
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 984	9 930	-54	-0,5	9 957
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	281	-1 648	-1 929	↓	-684
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	10 265	8 282	-1 983	-19,3	9 274
6. Проценты к уплате	169	414	+245	+145	292
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 141	-1 721	+420	↑	-1 931
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 954	6 146	-1 808	-22,7	7 051
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 954	6 146	-1 808	-22,7	7 051
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 146	x	x	x

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 9 930 тыс. руб., что составляет 4,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 54 тыс. руб., или на 0,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 31 324 и 31 378 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+17,5%) опережает изменение выручки (+16,5%)

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,3	4,5	-0,8	-14,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,4	3,7	-1,7	-30,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	4,2	2,8	-1,4	-33,7

За 2021 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. Рентабельность продаж за 2021 год составила 4,5%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-0,8 коп.).

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Метапром" в течение анализируемого периода.

Следующие 7 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Метапром" можно выделить следующие:

коэффициент автономии неоправданно высок;

хорошая рентабельность активов;

за 2021 год получена прибыль от продаж (9 930 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-54 тыс. руб.);

прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 6 146 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Следующие 2 показателя результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Метапром" имеют отрицательные значения:

значительная отрицательная динамика рентабельности продаж;

значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы.

5. Кредиты и займы

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В 2021 году для ведения деятельности Обществом были привлечены кредиты банка в форме возобновляемой кредитной линии.

Информация о задолженности по кредитам/займам по срокам погашения

По состоянию на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.:

До года	От года до 3 лет	итого
3 200,00		3 200,00

По состоянию на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.:

До года	От года до 3 лет	итого
4 870,00		4 870,00

Информация о процентах по кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Проценты по долгосрочным кредитам и займам		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	14,00	46,49

Вся задолженность по процентам подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном периоде сумма расходов по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам включена в состав прочих расходов отчетного периода в размере 413 928,25 руб.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

Директор ООО «Метапром»

Толстик С.А.

Главный бухгалтер ООО «Метапром»

Афанасенкова Е.Г.

Исполнитель: главный бухгалтер Афанасенкова Е.Г. тел. 30-54-93

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Толстик Сергей Антонович
(расшифровка подписи)

3 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	598	-	598	218 577	(212 328)	-	-	X		6 847	-	6 847
	5420	за 2020г.	4 883	-	4 883	176 580	(180 864)	-	-	X		598	-	598
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	1	-	1	519	(519)	-	-	-		1	-	1
	5421	за 2020г.	2	-	2	491	(491)	-	-	2		1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	576	-	576	207 050	(200 892)	-	-	3 976		6 734	-	6 734
	5423	за 2020г.	4 735	-	4 735	166 344	(170 504)	-	-	4 446		576	-	576
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	22	-	22	11 007	(10 917)	-	-	-		111	-	111
	5426	за 2020г.	145	-	145	9 745	(9 869)	-	-	-		22	-	22
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

Толстик Сергей Антонович
(расшифровка подписи)

3 марта 2022 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	66 089	(275)	25 499	-	26 548	-	(737)	-	123	9	65 040	(1)
	5530	за 2020г.	54 738	-	61 875	-	(50 525)	-	(2 027)	-	-	-	66 089	(275)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	58 399	(275)	20 990	-	(18 954)	-	(737)	-	-	-	60 435	(1)
	5531	за 2020г.	52 316	-	54 538	-	(48 455)	-	(2 027)	-	-	-	58 399	(275)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	7 375	-	4 387	-	(7 372)	-	-	-	-	-	4 390	-
	5532	за 2020г.	1 395	-	7 330	-	(1 350)	-	-	-	-	-	7 375	-
Прочая	5513	за 2021г.	314	-	123	-	(222)	-	-	-	123	9	216	-
	5533	за 2020г.	1 026	-	7	-	(720)	-	-	-	-	-	314	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	66 089	(275)	25 499	-	26 548	-	(737)	X	123	9	65 040	(1)
	5520	за 2020г.	54 738	-	61 875	-	(50 525)	-	(2 027)	X	-	-	66 089	(275)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	19 777	50 673	415	(53 790)	-	-	123	9	17 208
	5580	за 2020г.	11 181	43 422	175	(35 000)	(1)	-	-	-	19 777
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	15 485	10 925	-	(15 485)	-	-	-	-	10 925
	5581	за 2020г.	10 303	15 487	-	(10 303)	(1)	-	-	-	15 485
авансы полученные	5562	за 2021г.	4	4	-	(4)	-	-	-	-	4
	5582	за 2020г.	-	4	-	-	-	-	-	-	4
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1 074	108	1	(35)	-	-	123	9	1 281
	5583	за 2020г.	640	533	5	(104)	-	-	-	-	1 074
кредиты	5564	за 2021г.	3 214	39 554	414	(38 266)	-	-	-	-	4 916
	5584	за 2020г.	-	27 398	170	(24 354)	-	-	-	-	3 214
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	82	-	-	-	-	-	-	82
	5586	за 2020г.	238	-	-	(238)	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	19 777	50 673	415	(53 790)	-	X	123	9	17 208
	5570	за 2020г.	11 181	43 422	175	(35 000)	(1)	X	-	-	19 777

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Толстик Сергей Антонович
(расшифровка подписи)

3 марта 2022 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	374	246	(310)	(310)	-
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	374	246	(310)	(310)	-

Руководитель _____
(подпись)

Толстик Сергей Антонович
(расшифровка подписи)

3 марта 2022 г. _____