



# ДРАГЦВЕТМЕТ

121069, город Москва, Столовый переулок, дом 6, комната 36; тел/факс +7 (495) 926-80-05  
ИНН 7703428900, КПП 770301001, р/с 40702810700480000221, к/с 30101810100000000787  
в ПАО «БАНК УРАЛСИБ», БИК 044525787,  
e-mail: [dragcvmet@preramet.com](mailto:dragcvmet@preramet.com)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Доводим до Вашего сведения, что бухгалтерская отчетность сформирована ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Исполнительным органом** общества является Генеральный директор Малышев Виктор Георгиевич.

**Уставный капитал** Общества составляет 100 000 000 (Сто миллионов) рублей.

**Основной вид деятельности** ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» - торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор Малышев Виктор Георгиевич.

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, является:

- АО "Катализаторные технологии" – дочерняя компания Организации (доля участия 100%)
- ООО «ВОСТОК»
- ООО ИПК «ЛУЧ»
- ООО «ДМ»
- ООО «ТЕХНОЛАЙН-К»
- АО ТК «ПЛАТИНУМ ГРУПП» - единственный участник Общества.

Операции со связанными сторонами:

- в 2020 году - предоставление займа (процентного) ООО ИПК «ЛУЧ» в размере 417 тыс. рублей; в 2020 году в размере 421 тыс. рублей.
- в 2021 году - предоставление займа (процентного) ООО ИПК «ЛУЧ» в размере 517 тыс. рублей; в 2021 году в размере 440 тыс. рублей.
- в 2020 году - получение займа от АО "Катализаторные технологии" в размере 72 000 тыс. рублей, проценты по займу - 22 тыс. рублей; в 2020 году возврат займа в размере 164 436 тыс. рублей, проценты по займу - 914 тыс. рублей.
- в 2020 году выдача займа АО "Катализаторные технологии" в размере 5 500 тыс. рублей, проценты по займу – 4 тыс. рублей.
- в 2020 году поступление товара от АО "Катализаторные технологии" в сумме 27 436 тыс. рублей; в 2020 году оплата товара АО "Катализаторные технологии" в сумме 27 436 тыс. рублей;
- в 2021 году возврат займа от АО "Катализаторные технологии" в размере 6 000 тыс. рублей, проценты по займу – 96 тыс. рублей.; выдача займа в размере 500 тыс. рублей.
- в 2021 году получение займа от АО "Катализаторные технологии" в размере 78 300 тыс. рублей, проценты по займу – 967 тыс. рублей.; возврат займа в размере 550 тыс. рублей.
- в 2020 году выдача займа АО ТК «ПЛАТИНУМ ГРУПП» в размере 20 300 тыс. рублей, проценты по займу – 9 524 тыс. рублей.
- в 2021 году выдача займа АО ТК «ПЛАТИНУМ ГРУПП» в размере 15 900 тыс. рублей, проценты по займу – 8 479 тыс. рублей.; возврат займа от АО ТК «ПЛАТИНУМ ГРУПП» в размере 100 тыс. рублей

В течение отчетного периода генеральному директору и его заместителям, входящим в состав основного управленческого персонала, выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовыми договорами. Общая сумма, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 6 741 тыс. руб. за 2021 г. и 3 189 тыс. руб. за 2020 г. Среднесписочная численность работников за 2021 г – 36 человек.

Основные элементы учетной политики:

- **Организация бухгалтерского учета в обществе**

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С:Предприятие8.3», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

- **Организация учета основных средств**

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. По всем группам амортизируемых ОС организация в бухгалтерском и налоговом учете применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих и повышающих коэффициентов.

Переоценка основных средств не производится.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

По Договору аренды недвижимого имущества №АР-0-36/21 от 30.04.2021 г., заключенного с АО "АРХИМЕД" Общество арендовало нежилое помещение, расположенное по адресу 121069, Москва г, Столовый пер, дом № 6, комната 36.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

- **Нематериальные активы**

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния в котором он пригоден для использования. Срок полезного использования определяется организацией по каждому виду нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может превышать сроков действия патента, свидетельства или прочих ограничений, установленных законодательством РФ.

Начисление амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком использования производится линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не приобретало нематериальные активы не за денежные средства.

Переоценка нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилась. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде составили 1 429 тыс. руб., в предыдущих отчетных периодах 5 833 тыс. руб.

#### • **Финансовые вложения**

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененных залогом отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном и предыдущих периодах не создавался.

В составе финансовых вложений отражены займы выданные, а также вклады в уставный капитал дочернего общества.

#### • **Организация учета налога на прибыль**

В целях исчисления налога на прибыль определение доходов и расходов осуществляется по методу начислений. Суммы таможенных сборов за совершение таможенных операций и ввозных таможенных пошлин включаются в стоимость приобретенных импортных товаров.

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20 %.

#### **Информация о вычитаемых временных разницах**

Наименование вычитаемой временной разницы	На 31.12.2020 г., руб.	Изменение (+ признание, - погашение), руб.	На 31.12.2021 г., руб.
Основные средства	369 191,96	671 240,04	1 040 432,00
Оценочные обязательства и резервы	0	178 937,58	178 937,58
Расходы будущих периодов	0	16 631 734,22	16 631 734,22
Резервы сомнительных долгов	0	1 660 468,23	1 660 468,23
Итого	369 191,96	19 142 380,07	19 511 572,03

#### **Информация о налогооблагаемых временных разницах**

Наименование налогооблагаемой временной разницы	На 31.12.2020 г., руб.	Изменение (+ признание, - погашение), руб.	На 31.12.2021 г., руб.
Основные средства	598 184,69	- 140 216,62	457 968,07
Итого	598 184,69	- 140 216,62	457 968,07

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

- **Организация учета материально-производственных запасов**

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В 2021 году не осуществлялись выплаты авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

- **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величину резерва Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу. Если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляется 50 % от размеров задолженности. Если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, для резерва берется вся сумма долга. Дебиторская задолженность включается также в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных и законодательных оснований чтобы списать такую задолженность.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 9 089 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., по состоянию на 31.12.2020 г. резерв не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Кредиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС, исчисленных с предоплат и авансов, полученных от покупателей (счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам») и подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с налоговым законодательством.

Так по состоянию на 31.12.2021 г. сумма НДС, исчисленная с предоплат и авансов, полученных от покупателей, составила 55 631 тыс. руб., и 60 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

- **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства по гарантийному депозиту относятся к денежным эквивалентам.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
--------	------------------	------------------

USD	74,2926 руб.	73,8757 руб.
EUR	84,0695 руб.	90,6824 руб.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц.

Сумма положительных курсовых разниц по состоянию на 31.12.2021 г. составила 199 989 686,81 руб., по состоянию на 31.12.2020 г. – 356 985 108,61 руб. Сумма отрицательных курсовых разниц по состоянию на 31.12.2021 г. составила 187 835 277,79 руб., по состоянию на 31.12.2020 г. – 307 512 569,61 руб.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы от продажи валюты.

Сумма доходов от продажи валюты за 2021 г. составила 991 875 125,87руб., за 2020 г. – 60 077 656,94руб. Сумма расходов от продажи валюты за 2021 г. составила 994 989 761,02 руб., за 2020 г. – 59 457 718,61руб.

В отчетном и предыдущих периодах курсовые разницы не зачислялись на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

- **Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

- **Организация инвентаризации имущества и обязательства**

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится в конце финансового года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

- **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- **Уровень существенности для целей исправления ошибки.**

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

- **Информация о государственной помощи**

В отчетном и предыдущем периоде Общество не получало государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

- **Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая

стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость. При отпуске запасов, в том числе товаров, материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания с бухгалтерского учета этих запасов. Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют. Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало запасы по фактическим затратам, в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

- **Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

Применение вышеуказанных стандартов будет происходить перспективно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

- **Непрерывность деятельности**

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности. ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- **События после отчетной даты**

Выплата и распределение дивидендов за текущий и прошлые периоды не производились.

Ввиду возросшей в феврале 2022 г. геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовом рынке. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

С учетом информации, доступной на момент составления бухгалтерской отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной и долгосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

- **Информация по сегментам**

У Общества действуют 3 обособленных подразделения:

Московского филиал	111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 12, стр. 1
Кыштымский филиал	456872, Челябинская область, г. Кыштым, ул. Егозинка, д. 28Б
Нижегородский филиал	603074, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Народная, д. 2А

Обособленные подразделения не выделены на отдельные балансы и не имеют собственных расчетных счетов, кроме того обособленные подразделения осуществляют производственную деятельность, себестоимость по производственной деятельности определяется в целом по предприятию, выручка от производственной деятельности определяется в целом по предприятию, поэтому у Общества отсутствует возможность выделить отчетные сегменты, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н не применяется.

**Финансовые показатели** ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» за 2021 год состоят из:

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) - 4 726 581 тыс. рублей.

Прямые расходы (себестоимость) – 4 400 294 тыс. рублей

Управленческие расходы – 74 487 тыс. рублей

Коммерческие расходы – 56 554 тыс. рублей

Прочие доходы:

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 991 875 тыс. рублей

Положительные разницы, возникшие при продаже или покупке иностранной валюты по курсу, который отклоняется от официального курса Банка России – 3 019 тыс. рублей

Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. на валютных счетах в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ – 199 990 тыс. рублей.

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 29 675 тыс. рублей.

Доходы, восстановление затрат компенсированных за счет бюджетных средств – 8 851 тыс. рублей.

Доходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока платежа – 67 716 тыс. рублей.

Доходы от передачи дебиторской задолженности в факторинг – 575 396 тыс. рублей.

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (резерв отпусков) - 17 тыс. рублей.

Прочие доходы – 18 544 тыс. рублей. тыс.

Прочие расходы:

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 994 990 тыс. рублей

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. на валютных счетах в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ – 187 835 тыс. рублей

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ – 1 073 тыс. рублей

Расходы на амортизацию лизингового имущества – 21 413 тыс. рублей

Расходы в виде процентов по займам полученным – 25 482 тыс. рублей

Расходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока

платежа- 114 683 тыс. рублей.

Расходы от передачи дебиторской задолженности в факторинг – 575 396 тыс. рублей.

Расходы по комиссии факторинговой компании – 2 562 тыс. рублей

Расходы от списания дебиторской задолженности – 9 989 тыс. рублей

Расходы на консультационные услуги– 3 026 тыс. рублей.

Расходы на юридические услуги – 7 540 тыс. рублей

Расходы на создание резерва по просроченной дебиторской задолженности – 9 089 тыс. рублей.

Расходы на услуги банков – 2 240 тыс. рублей

Прочие расходы - 72 552 тыс. рублей

По итогам 2021 года прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» составила 62 459 тыс. руб. Соответственно, условный расход по налогу на прибыль составил 12 492 тыс. руб. Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, составили 296 тыс. руб., сумма постоянного налогового расхода составила 2 651 тыс. руб. ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» в 2021 году получило в бухгалтерском учете чистую прибыль в размере 49 672 тыс. руб.

**Финансовые показатели** ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» за 2020 год состоят из:

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) - 2 953 259 тыс. рублей.

Прямые расходы (себестоимость) – 2 677 296 тыс. рублей

Управленческие расходы – 67 468 тыс. рублей

Коммерческие расходы – 8 340 тыс. рублей

Прочие доходы:

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 60 078 тыс. рублей

Положительные разницы, возникшие при продаже или покупке иностранной валюты по курсу, который отклоняется от официального курса Банка России – 45 тыс. рублей

Доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. на валютных счетах в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ – 356 985 тыс. рублей.

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 43 436 тыс. рублей.

Доходы, восстановление затрат компенсированных за счет бюджетных средств – 8 869 тыс. рублей.

Доходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока платежа – 439 283 тыс. рублей.

Прочие доходы – 1 100 тыс. рублей.

Прочие расходы:

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 59 458 тыс. рублей

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. на валютных счетах в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ – 307 513 тыс. рублей

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ – 3 088 тыс. рублей

Расходы на амортизацию лизингового имущества – 11 877 тыс. рублей

Расходы в виде процентов, начисленных на сумму предварительной оплаты – 163 708 тыс. рублей

Расходы от реализации права требования дебиторской задолженности после наступления срока платежа- 439 283 тыс. рублей.

Расходы на консультационные услуги– 16 196 тыс. рублей.

Расходы от предоставления скидки покупателям – 14 057 тыс. рублей

Расходы на юридические услуги – 9 815 тыс. рублей

Расходы на услуги банков – 1 365 тыс. рублей

Прочие расходы - 3 658 тыс. рублей

По итогам 2020 года прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» составила 79 935 тыс. руб. ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ» в 2020 году получило в бухгалтерском учете чистую прибыль в размере 63 422 тыс. руб. Соответственно, условный расход по налогу на прибыль составил 15 935 тыс. руб. Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, составили 2 628 тыс. руб., сумма постоянного налогового расхода составила 526 тыс. руб.

#### Исправление ошибок прошлых периодов.

В отчетном периоде Обществом были исправлены существенные ошибки прошлых отчетных периодов.

Общество ошибочно отразило для целей бухгалтерского учета убыток от реализации основных средств в составе расходов будущих периодов в 2017 году.

Кроме того, Общество внесло корректировки в отношении распределения прочих активов на долгосрочные и краткосрочные.

Ввиду этого, Общество приняло решение исправить ошибки в Бухгалтерской отчетности ретроспективно, в связи с чем, изменились показатели по статьям Бухгалтерской отчетности за 2021 г. по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

В Таблице № 1 представлено сравнение данных Бухгалтерской отчетности за 2021 г. и Бухгалтерской отчетности за 2020 г. по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

**Сравнение данных Бухгалтерской отчетности за 2021 г. и Бухгалтерской отчетности за 2020 г. по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.**

Наименование показателя	Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г.		Данные бухгалтерской отчетности за 2020 г.		Отклонение	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Нематериальные активы	1 845	3 266	1 845	3 266	0	0
Результаты исследований и разработок	5 834	7 262	5 834	7 262	0	0
Нематериальные поисковые активы	0	0	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	0	0	0	0	0	0
Основные средства	104 297	85 728	104 297	85 728	0	0
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	406 025	1 512 613	406 025	1 512 613	0	0
Отложенные налоговые активы**	21 189	22 038	369	0	20 820	22 038
Прочие внеоборотные активы	11 488	11 559	11 201	11 201	287	358
<b>Итого по разделу I</b>	<b>550 678</b>	<b>1 642 466</b>	<b>529 571</b>	<b>1 620 070</b>	<b>21 107</b>	<b>22 396</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Запасы	349 781	367 010	349 781	367 010	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	66	1 417	66	1 417	0	0
Дебиторская задолженность	2 370 882	1 905 731	2 370 882	1 905 731	0	0
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	303 496	106 750	303 496	106 750	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты****	5 527	19 786	5 527	19 786	0	0
Прочие оборотные активы	6 886	58 687	111 270	169 236	-104 384	-110 549
<b>Итого по разделу II</b>	<b>3 036 638</b>	<b>2 459 381</b>	<b>3 141 022</b>	<b>2 569 930</b>	<b>-104 384</b>	<b>-110 549</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>3 587 316</b>	<b>4 101 847</b>	<b>3 670 593</b>	<b>4 190 000</b>	<b>-83 277</b>	<b>-88 153</b>
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>						
Уставный капитал	100 000	100 000	100 000	100 000	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0			0	0
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	144 679	81 257	227 957	169 410	-83 278	-88 153
<b>Итого по разделу III</b>	<b>244 679</b>	<b>181 257</b>	<b>327 957</b>	<b>269 410</b>	<b>-83 278</b>	<b>-88 153</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства	56 809	125 476	56 809	125 476	0	0
Отложенные налоговые обязательства**	598	0	598	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	43 949	19 239	43 949	19 239	0	0
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>101 356</b>	<b>144 715</b>	<b>101 356</b>	<b>144 715</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства	720	900	720	900	0	0
Кредиторская задолженность	3 217 278	3 742 823	3 217 277	3 742 823	1	0

Доходы будущих периодов	23 283	32 152	23 283	32 152	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	3 241 281	3 775 875	<b>3 241 280</b>	<b>3 775 875</b>	0	0
<b>БАЛАНС</b>	3 587 316	4 101 847	<b>3 670 593</b>	<b>4 190 000</b>	-83 277	-88 153

Наименование показателя	Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г.	Данные бухгалтерской отчетности за 2020 г.	Отклонение абсолютное
	по состоянию на 31.12.2020 г.	по состоянию на 31.12.2020 г.	
Выручка	2 953 259	2 953 259	0
Себестоимость продаж	(2 677 296)	(2 677 296)	0
Валовая прибыль (убыток)	275 963	275 963	0
Коммерческие расходы	(8 340)	(8 340)	0
Управленческие расходы	(67 468)	(67 468)	0
Прибыль (убыток) от продаж	200 155	200 155	0
Проценты к получению	43 436	43 436	0
Проценты к уплате	(163 708)	(163 708)	0
Прочие доходы	866 360	866 360	0
Прочие расходы	(866 308)	(872 402)	6 094
Прибыль (убыток) до налогообложения	79 935	73 841	6 094
Налог на прибыль	(16 513)	(15 294)	-1 219
в т.ч. Текущий налог на прибыль	(15 065)	(15 065)	0
Отложенный налог на прибыль	(1 448)	(229)	-1 219
Чистая прибыль (убыток)	63 422	58 547	4 875
Совокупный финансовый результат периода	63 422	58 547	4 875

В результате исправления вышеперечисленных ошибок, исправленных Обществом, изменились чистые активы Общества, а также сумма чистой прибыли, полученной в предыдущих периодах. Информация о таких изменениях отражена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменении капитала.

При этом сумма налога на прибыль к уплате за предшествующие периоды не изменилась.

В Бухгалтерском балансе за 2021 год в строке 1450 «Прочие обязательства» отражена кредиторская задолженность по лизинговым платежам в размере 26 621 тыс. рублей, в 2020 году – 43 949 тыс. рублей.

В Бухгалтерском балансе за 2021 год в строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв по отпускам в размере 895 тыс. рублей

#### 1.1 Нематериальные активы:

(тыс.руб.)

Год	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация на начало года	Поступило	Выбыло/на числено амортизации	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания на конец периода	Строка бухгалтерского баланса
2021	7 408	(5 563)		(1 420)	7 408	(6 983)	1110

2020	Нематериальные активы - всего	7 408	(4 142)		(1 421)	7 408	(5 563)	1110
------	-------------------------------	-------	---------	--	---------	-------	---------	------

## 1.2 Наличие и движение результатов НИОКР:

(тыс.руб.)

Год	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы на начало года	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость на конец периода	Часть стоимости, списанной на расходы на конец периода	Строка бухгалтерского баланса
2021	10 000	(4 166)	(1 429)	10 000	(5 595)	1120
2020	10 000	(2 737)	(1 429)	10 000	(4 166)	1120

## 1.3 Основные средства:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накоп. Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первонач. стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в т.ч.:	2021	203 421	(99 124)	2 156	(13)	13	(32 939)	205 565	(132 050)
	2020	158 940	(73 212)	44 481			(25 912)	203 421	(99 124)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	106 144	(73 324)	182			(9 716)	106 326	(83 040)
	2020	106 065	(61 681)	79			(11 642)	106 144	(73 324)
Транспортные средства	2021	64 557	(12 782)	1 575			(21 806)	66 132	(34 588)
	2020	20 155		44 402			(12 782)	64 557	(12 782)
Другие виды ОС	2021	886	(886)	399			(9)	1 285	(894)
	2020	886	(886)					886	(886)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	1 248	(1 248)		(13)	13		1 235	(1 235)
	2020	1 248	(1 248)					1 248	(1 248)
Офисное оборудование	2021	2 856	(2 801)				(55)	2 856	(2 856)
	2020	2 856	(2 667)				(134)	2 856	(2 801)
Земельные участки	2021	4 040						4 040	
	2020	4 040						4 040	
Здания	2021	20 660	(7 162)				(1 063)	20 660	(8 226)
	2020	20 660	(6 099)				(1 063)	20 660	(7 162)
Сооружения	2021	3 031	(922)				(290)	3 031	(1 211)
	2020	3 031	(632)				(290)	3 031	(922)

## 1.4 Долгосрочные долевыми финансовыми вложения:

(тыс.руб.)

Вид долевыми финансовыми вложений	Сумма на 31.12.2020	Строка бухгалтерского баланса	Сумма на 31.12.2021	Строка бухгалтерского баланса
Вклад в уставные капиталы других организаций	100 000	1170	100 000	1170

Долгосрочные долговые финансовые вложения:

(тыс.руб.)

Год	Вид долговых финансовых вложений	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Строка бухгалтерского баланса
2021	Займы другим организациям	306 025	310 748	(111 672)	505 101	1170
2020	Займы другим организациям	1 412 613	270 349	(1 376 937)	306 025	1170

1.5 Незавершенные капитальные вложения:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Заграты 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	за 2021г.	11 201	5 198	(182)	(2 156)	14 061
	за 2020г.	11 201	44 481	-	(44 481)	11 201
в том числе: Здание по адресу г.Кыштым, ул.Егозинка, 28Б	за 2021г.	11 201	-	-	-	11 201
	за 2020г.	11 201	-	-	-	11 201
Комплекс производственных помещений	за 2021г.	-	1 663	-	-	1 663
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Комплекс складский помещений	за 2021г.	-	175	-	-	175
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Водокольцевой вакуумный насос ELRPX 110 SS316	за 2021г.	-	188	-	-	188
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Линия №1 "Отделение приемного опробования"	за 2021г.	-	833	-	-	833
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Резервуар подземный пластиковый РГП-10/1400 под сбросные растворы	за 2021г.	-	364	182	(182)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Весы Сарториус	за 2021г.	-	30	-	(30)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Станок сверлильный вертикальный	за 2021г.	-	8	-	(8)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Парогенератор	за 2021г.	-	10	-	(10)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Гидравлический пресс Р705100 20тонн мод. Mini Com	за 2021г.	-	178	-	(178)	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-
Весы Snimadzu с адаптером	за 2021г.	-	16	-	(16)	-

	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Печь прокаточная с функциями вытапливания	за 2021г.	-	35	-	(35)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Компрессор Saccato	за 2021г.	-	74	-	(74)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Аппарат пескоструйный с двумя емкостями для песка	за 2021г.	-	7	-	(7)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Станок для проката одинарный (валы L-190mm D-90)	за 2021г.	-	40	-	(40)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
ЭЛЕКТРОПОГРУЗЧИК CPD16 JAC завод.(идентиф.)№21073769 5	за 2021г.	-	1 575	-	(1 575)	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Экскаватор Комацу PC400-7 Y400708 (2)	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	21 551	-	(21 551)	-	-
Экскаватор Комацу PC400-7 Y400674(3)	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	20 676	-	(20 676)	-	-
Toyota Camry 2020	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	2 175	-	(2 175)	-	-
Муфельная печь "РОСмуфель 114/1100/9кВт/380В, Гл 530х Ш470 х В 460 (объем внутренней камеры), програ	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	79	-	(79)	-	-

## 2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса):

(тыс.руб.)

Наименование показателя	год	На начало периода			Изменение за период			На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость	Оборот запасов между группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего, в том числе:	2021	349 781		349 781	4 812 157	(4 615 560)	x	546 377		546 377
	2020	367 010		367 010	2 791 954	(2 809 182)	x	349 780		349 780
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021	340 566		340 566	300 801	(99 286)	1 090	543 171		543 171
	2020	351 477		351 477	28 561	(43 720)	4 248	340 566		340 566
Готовая продукция	2021	6 741		6 741	7 003	(12 716)	(1 028)	0		0
	2020	7 430		7 430	37 453	(33 833)	(4 309)	6 741		6 741

Товары для перепродажи	2021	-	-	4 333 093	(4 329 825)	(62)	3 206	3 206
	2020	8 103	8 103	2 616 974	(2 625 137)	60		0
Затраты в незавершенном производстве	2021	2 473	2 473	171 260	(173 733)			0
	2020		-	108 966	(106 492)		2 473	2 473

## 2.2 Дебиторская задолженность:

(тыс.руб.)

Год		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Величина резерва по сомнительным долгам	Строка бухгалтерского баланса
2021	Всего	2 370 882	2 698 906	(361 764)	4 708 024	(9 089)	1230
2021	Расчеты с покупателями	81 381	241 998	(30 851)	292 528	(9 089)	
2021	Авансы выданные	591 701	1 080 278	(186 794)	1 485 185		
2021	Прочее	1 697 800	1 376 630	(144 119)	2 930 311		
2020	Всего	1 905 731	1 321 551	(856 400)	2 370 882		1230
2020	Расчеты с покупателями	365 512	37 797	(321 928)	81 381		
2020	Авансы выданные	537 654	588 519	(534 472)	591 701		
2020	Прочее	1 002 565	695 235		1 697 800		

## 2.3 Краткосрочные долговые финансовые вложения:

(тыс.руб.)

Год	Вид долговых финансовых вложений	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Строка бухгалтерского баланса
2021	Займы другим организациям	303 496	38 709	(311 395)	30 810	1240
2020	Займы другим организациям	106 750	1 358 796	(1 162 050)	303 496	1240

## 4.1 Долгосрочная кредиторская задолженность (заемные средства):

(тыс.руб.)

Год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Строка бухгалтерского баланса
2021	56 809	320 331	(93 055)	284 085	1410
2020	125 476	117 000	(185 667)	56 809	1410

## 5.1 Краткосрочная кредиторская задолженность (заемные средства):

(тыс.руб.)

Год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Строка бухгалтерского баланса
2021	720	40 000	(21 203)	19 517	1510
2020	900	735	(915)	720	1510

## 5.2 Кредиторская задолженность:

(тыс.руб.)

Год		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Строка бухгалтерского баланса
2021	Всего	3 217 278	2 872 897	(725 783)	5 364 392	1520
2021	Расчеты с поставщиками	1 169 906	1 004 334	(721 326)	1 452 914	
2021	Авансы полученные	-	374 387	-	374 387	
2021	Расчеты по налогам и сборам	21 746	18 543	(2 691)	37 598	
2021	Прочее	2 025 626	1 475 633	(1 766)	3 499 493	
2020	Всего	3 742 823	2 774 975	(3 300 520)	3 217 278	1520
2020	Расчеты с поставщиками	900 188	732 904	(463 186)	1 169 906	
2020	Авансы полученные	1 869 365	-	(1 869 365)	-	
2020	Расчеты по налогам и сборам	5 595	16 468	(317)	21 746	
2020	Прочее	967 675	2 025 603	(967 652)	2 025 626	

## 5.3 Затраты на производство (расходы на продажу):

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	118 120	40 326
Расходы на оплату труда	24 723	18 777
Отчисления на социальные нужды	7 361	5 656
Амортизация	14 374	16 884
Прочие затраты	46 146	49 684
Итого по элементам	210 724	131 328
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 329 825	2 623 561
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	- 9 214	- 1 784
Итого расходов по обычным видам деятельности	4 531 335	2 753 104

## 5.4 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса):

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	912	-	(17)	895
в том числе:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков	-	912	-	(17)	895

Генеральный директор  
ООО «ДРАГЦВЕТМЕТ»



Мальшев В.Г.