

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2021 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе
2. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность;
3. Основа составления бухгалтерской отчетности;
4. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества
  5. Изменения в учетной политике Общества на 2021г.
  6. Основные средства;
  7. Финансовые вложения;
  8. Запасы;
  9. Расходы будущих периодов;
  10. Дебиторская задолженность;
  11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств;
  12. Капитал и резервы;
  13. Кредиты и займы полученные;
  14. Кредиторская задолженность;
  15. Налоги;
  16. Оценочные обязательства;
  17. Выручка от продаж;
  18. Расходы по основным видам деятельности;
  19. Прочие доходы и расходы;
  20. Связанные стороны;
  21. События после отчетной даты.

## **Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Метида» (далее «Общество») образовано в 2008 г.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Открытое Акционерное Общество «Самарская инновационная компания», зарегистрированная по законодательству РФ по адресу: г.Самара, ул.Гагарина, 20Б

Общество оказывает услуги по аренде и управлению собственным недвижимым имуществом, а так же осуществляет оптовую продажу сельскохозяйственной продукции.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 4 человека (31.12.2020 – 6 человек, 31.12.2019 – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Самара, ул.Гагарина, д.20Б.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Общества Мнацакян А.Э.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

В 2021 году российская экономика в связи с продолжающейся пандемией продемонстрировала признаки экономического спада . Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) .

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не

превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества**

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

### **Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.**

Изменений в Учетной политике Общества за 2021 г не производилось

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	30
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

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

### **Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### ***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам ( разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания 12 месяцев после отчетной даты.

Страхование а/м	10	29	31
Товарный знак	8	9	10
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>18</b>	<b>38</b>	<b>41</b>

### **Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности

Наименование	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	532	517	6856
Авансы выданные	48393	41998	40944
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	232	224	242
Прочая дебиторская задолженность	343	430	763
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>49500</b>	<b>43169</b>	<b>48805</b>

*Наиболее крупные дебиторы:*

- Росток ООО — 25 000 т.р;
- Раздольное СХП — 24 940 т.р;
- Нил Ап ООО — 876 т.р

***Прочая дебиторская задолженность***

Наименование	31.12.21	31.12.20	31.12.19
По процентам к получению		1	3
По поставщикам коммунальных услуг,	343	429	760
<b>Итого</b>	<b>343</b>	<b>430</b>	<b>763</b>

Дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов в прошлом и отчетном году не производилось .

Дебиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности, в отчетном году отсутствует (1,05 тыс. руб. в 2020 г.).

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

***Состав денежных средств и денежных эквивалентов***

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	1	1	1
Средства на расчетных счетах	156	79	12
<b>Итого денежные средства</b>	<b>157</b>	<b>80</b>	<b>13</b>

**Прочие поступления и платежи по текущей деятельности**

Наименование	2021	2020
Иные поступления	87	3002
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>87</b>	<b>3002</b>
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты		
Иные платежи	10820	8785
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>10820</b>	<b>8785</b>

**Капитал и резервы**

**Уставный капитал**

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

**Кредиты и займы полученные**

**Займы полученные**

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные
	2021	2020	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	97808	141577	117887
Получено займов в отчетном году	297870	24250	37500
Начислено процентов	7885	1248	1939
Погашено в части основной суммы долга	176605	68019	140187
Погашено в части начисленных процентов	8272	7252	6860
Остаток задолженности по кредитам на конец года	219073	97808	15200

**Кредиторская задолженность**

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	29760	57376	83578
Авансы полученные	0	0	0
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	7086	6374	2200
Прочая кредиторская задолженность	66	42	68
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>36912</b>	<b>63792</b>	<b>85846</b>

*Крупнейшие кредиторы общества (в тыс руб):*

ООО СХП Кармала 29100;

ООО БХПП 289;

ООО Региональный ЖКХ-Сервис 109;

МП Инженерная служба 56.

**Кредиторская задолженность по налогам и сборам**

Наименование	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Налог на добавленную стоимость	3621	4072	350
Налог на прибыль	873	492	79
Налог на имущество	2309	1687	1622
Прочие налоги и сборы	283	123	149
<b>Итого</b>	<b>7086</b>	<b>6374</b>	<b>2200</b>

**Прочая кредиторская задолженность**

Наименование	31.12.21	31.12.20	31.12.19
По расчетам с сотрудниками	66	42	68
<b>Итого</b>	<b>66</b>	<b>42</b>	<b>68</b>

**Налоги**

**15.1 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 20%	10896	10691
по ставке НДС – 10%	1777	8945
НДС по приобретенным ценностям	4968	8133
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	7499	8929

**15.2 Налог на прибыль организации**

Наименование	2021		2020
	Разница	Налоговый эффект	Разница
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		1581	1684
Постоянные налоговые активы			
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	14	4	
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>			
<b>Начисление ОНА</b>			
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	276	55	
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	72	14	
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>1602</b>	<b>1624</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>		<b>7904</b>	<b>8119</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Выручка от продаж**

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

<b>Наименование</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Услуги по сдаче в аренду помещений	53439	52448
Товары (с/х продукция)	17769	
<b>Итого выручка</b>	<b>71208</b>	<b>5448</b>

### **Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с обслуживанием зданий и сооружений, переданных по договорам аренды.

<b>Наименование</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Услуги по сдаче в аренду помещений	43301	45809
Товары (с/х продукция)	17554	
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>60856</b>	<b>45809</b>

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

### Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020
	Доходы	Расходы	Доходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	46		
Доход от компенсации ком.услуг	996		1005
Доход от реализации с/х продукции			89453
Расходы за услуги хранения			
Списание дебиторской (кредиторской) задол.	393		
Пени и неустойки			105
Иные прочие доходы/расходы	87		96
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>1522</b>		<b>90659</b>

### Связанные стороны

#### Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Другие связанные стороны

Общества Метида и Метида-Опт являются связанными сторонами, так как они совместно находятся под контролем компании СИНКО .

#### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является Мнацакян Э.А., владеющий 86,25% долей в уставном капитале ОАО «СИНКО».

#### Продажи связанным сторонам

Общество в 2020 и 2021гг оказывало связной стороне услуги по сдаче в аренду нежилых помещений на общую сумму 3737 т.р. и 4271 соответственно

#### Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность	
	31.12.21	31.12.20	31.12.2019	31.12.21	31.12.20
<b>I. Краткосрочная задолженность</b>					
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>					
ООО Метида-Опт	0	0	20	0	0
ОАО СИНКО	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

### ***Займы, предоставленные связанными сторонами***

ОАО СИНКО предоставляло Обществу займ со сроком погашения в декабре 2022 года. Ставка по займу установлена в размере 2%. На 31.12.21 остаток по займу составил 28 801 тыс. руб.

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу относятся директор, исполнительный директор, а также главный бухгалтер Общества.

а) В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 799 тыс. руб. (2020 г. – 795 тыс. руб.), включая НДФЛ.

б) В 2021 и в 2020г займов, предоставленных основному управленческому персоналу не было.

### ***Условные обязательства***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### ***События после отчетной даты***

Существенных событий после отчетной даты не было.

Руководитель ООО Метида \_\_\_\_\_ А.Э. Мнацаканян

Главный бухгалтер ООО Метида \_\_\_\_\_ Т.А.Смолева

Дата \_\_\_\_\_ 2022 года