Общество с ограниченной ответственностью

«МОДУЛЬ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021 ГОД

г. Барнаул

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 4

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Структура уставного капитала 5
1.6. Информация об аудиторе 5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
2.2. Последствия изменения законодательства 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Нематериальные активы 6
2.5. Основные средства 7
2.6. Запасы 7
2.7. Незавершенное производство 8
2.8. Финансовые вложения 8
2.9. Расходы будущих периодов 8
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность 9
2.11. Порядок учета добавочного капитала 9
2.12. Порядок учета кредитов и займов 9
2.13. Арендованные основные средства 9
2.14. Запасы, принятые на ответственное хранение 10
2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 10
2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 10
2.17. Порядок формирования доходов 10
2.18. Порядок формирования расходов 10
2.19. Отложенные налоги 11
2.20. Инвентаризация имущества и обязательств 11
2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 11
2.22. События после отчетной даты 12

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12

Анализ финансовых показателей 12

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 14

4.1. Нематериальные активы 14
4.2. Основные средства 14
4.3. Арендованные основные средства 14
4.4. Долгосрочные финансовые вложения 15
4.5. Запасы 15
4.6. Дебиторская задолженность 16
4.7. Денежные средства 16
4.8. Уставный и резервный капиталы 16
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
4.10. Кредиторская задолженность 16
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 16
4.12. Кредиты и займы 17

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 18

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 18
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 18
5.3. Прочие доходы и расходы 19
5.4. Налог на прибыль 19

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 19

6.1. Связанные стороны 19
6.2. События после отчетной даты и непрерывность деятельности 19
6.3. Налоговое законодательство 20
6.4. Условные факты хозяйственной деятельности 20
6.5. Информация об исправлении ошибок 20

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Модуль» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Модуль» № 1-УП от 27.12.2019 г. .
Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из концепции общего назначения, то есть рассчитана на неопределенный круг пользователей.
Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и оценки статей бухгалтерской отчетности, которые могли бы повлиять на понимание состояния финансового положения Общества, отражения финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении при формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год не выявлено.
Существенных изменений в формах и содержании бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним по сравнению с 2020 годом не произошло.
Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, и неопределенность в отношении их при подготовке бухгалтерской отчетности не установлено.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Модуль» (Общество) сокращенное наименование ООО «Модуль», ИНН/КПП 2222837072/222201001
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19 июня 2015г., за основным государственным регистрационным номером 1152223009201

Адрес места регистрации: 656058, Алтайский край, город Барнаул, улица Балтийская, д, 67, кв. 14.
Почтовый адрес: 656050, Алтайский край, город Барнаул, ул. А. Петрова, 164А.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
66 чел	75 чел.	91 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:
- 43.99 «Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки»;
- 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями»;
- 24.33 «Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Модуль» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.
Генеральный директор Общества – Чирков Сергей Викторович.

Состав участников Общества на 31 декабря 2021 г. представляет собой следующее: Учредитель Чирков Сергей Викторович, доля 100 %.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 300 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская фирма МИАЛаудит»", ОГРН 1025401926549, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048734.

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Модуль» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Модуль» № 1-УП от 27.12.2019 г .

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и составляет не менее 5 процентов соответствующей статьи или валюты баланса.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора Общества от 27 декабря 2019 г. № 1-УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Обществом в 2021 году заключались договоры строительного подряда.
Выручка по договорам и расходы согласно пункту 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.
В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возвращены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов согласно пункту 23 ПБУ 2/2008.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.
К денежным эквивалентам Общество относят депозиты и договора займа сроком гашения до 3 мес. Денежные эквиваленты в Отчете о движении денежных средств обособляются от финансовых вложений и отражаются свернуто.
В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты показываются в составе показателя «Денежные средства».
НДС по текущей деятельности в ОДДС отражается свернуто и определяется расчетным методом.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2020 года.
Изменений в учетной политике Общества в 2020 году не произошло.

Изменение в учетной политике предприятия на следующий 2021 год:
- причина изменения - в связи с утратившим силу ПБУ 5/01»Учет материально-производственных запасов» и методических указаний к ПБУ 5/01.
- изменения учетной политики изложены в п. 2.7. пояснений;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности - перспективно;

В связи с утратившим силу ПБУ 5/01»Учет материально-производственных запасов» и методических указаний к ПБУ 5/01 и утверждения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, Приказом № 3-УП от 28.12.2020 года внесены изменения в учетную политику Общества на 2021 год, определяющие порядок учета запасов.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Модуль» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.
Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде.
Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.
Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Оценка основных средств при принятии к учету
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.
Амортизация
Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.
Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).
Объектов ОС стоимость которых не амортизируется в Обществе нет.

Выбытие объектов основных средств
Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.
Расходы по ремонту и обслуживанию
Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Организация переоценку ОС не осуществляла.

2.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н .
В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;
Товары являются частью запасов, предназначенные продажи;
Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса;

В соответствии с пунктам 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.
Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.
Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.
В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенного производства на конец отчетного года нет. Незавершённое производство признается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям;

по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Выбытие займа производится по мере его фактического погашения. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.
Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.
Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.
Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.
Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.
Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы задолженности, если срок превышает 90 дней, то в размере 100 %. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.
Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:
- принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.14. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.
В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи
Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается.
Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Общепроизводственные расходы, собираемые на счете 25 в конце месяца списываются в дебет счета 20 пропорционально материальным затратам и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете 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).
Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. балансовым методом.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
Инвентаризация запасов и обязательств проводится не реже 1 раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.
Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Организация создает: резерв по оплате отпусков и резерв по гарантийному ремонту (гарантийным обязательствам).

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
– сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.
Организация формирует резерв по гарантийному ремонту, исходя из предполагаемой суммы расходов на ремонт по гарантийным обязательствам. Оценочное обязательство пересматривается на конец отчетного года.
Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности.
– должник не исполнил обязательство вовремя;
– долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
– у должника значительные финансовые затруднения;
– в отношении должника возбудили процедуру банкротства.
Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы задолженности, если срок превышает 90 дней, то в размере 100%.
Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре, при выявлении устойчивого снижения чистой стоимости продажи запасов. В случае если чистая стоимость продажи превышает балансовую стоимость запасов резерв не создается.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
Существенность события после отчетной даты признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 %.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Модуль» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,25	0,1	
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	4	10,4	
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	3,9	8	
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,75	0,9	
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	3	9,4	
2. Оценка ликвидности			
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	136 451	235 037	
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,01	0,02	
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,7	1,8	

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,8	0,5	
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,8	1,1	
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,97	0,77	
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,4	0,4	
2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,5	0,7	
2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	0,8	0,6	
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	16 524	2 585	
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,2	2,8	
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,2	2,9	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	4,85	0,4	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,2	3,8	
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	5,1	26,4	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	340 623	709 153	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,03	0,02	
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,34	0,21	
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,02	0,3	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0	0,2	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	12 060	6 449	
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	120	45	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	7	3,4	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	51	106	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	6	1,2	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	60	300	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	66,5	239,6	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	111	406	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	44,5	166,4	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,14	0,3	

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	13	7	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	3,2	0,7	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2020 – 2021 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	тыс. руб.	%
Покупные товары	98 954	661 977	69 929	630 259	29 025	31 718	2 693	9,3
Готовая продукция	360 784	354 683	366 198	357 721	-5 414	-3 038	2 376	78,2
Строительно-монтажные работы	23 919	80 396	9 401	44 752	14 518	35 644	21 126	145,5

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 26 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 4 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА в 2019-2021 гг. не производилась.

Нематериальных активов с признаками резкого снижения справедливой стоимости (обесценения) по состоянию на 31.12.2021 не выявлено.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды в 2021 году не было.

Ключевых для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

НМА созданные Обществом составляют 26 тыс. руб.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 13 960 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 4 836 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены площадки для хранения Общества, находятся в аренде.

При заключение кредитного договора № 86448XXZSEGQ7QORV2WZ3F от 29.09.21 г. с банком «ПАО «Сбербанк России», Обществом передано в залог имущество: линия по производству, балансовая стоимость 5 397 тыс. руб., залоговая стоимость 1 771 тыс. руб.; комплект оборудования Линия ЛУП-12Ц, балансовая стоимость 2 975 тыс. руб. залоговая стоимость 935 тыс. руб.; грузовой тягач седельный Volvo балансовая стоимость 1 922 тыс. руб., залоговая стоимость 1 547 тыс. руб.

Переданное в залог имущество Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

В 2021 году Общество передало в аренду основных средств по балансовой стоимости на сумму 9 858 тыс. руб., по оценочной стоимости на сумму 4 385 тыс. руб.

Поскольку данные ОС после окончания договора аренды планируется использовать в производственной деятельности Общества, счет 03 «Доходные вложения» не используется.

4.3. Арендованные основные средства

Перечень основных средств, арендуемых Обществом:

Месторасположение основного средства	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
Земельный участок по адресу: г. Мурманск, ул. Промышленная, 20	9 000 кв. м КС 51:20:0003186:99	ИП Ракитин Алексей Митрофанович	20.10.2020 – 19.10.2022 г.
Нежилое здание (АБК) по адресу: г. Мурманск, ул. Промышленная, 20	369,9 кв. м КН 51:20:0002021:3645	ИП Ракитин Алексей Митрофанович	20.10.2020 – 19.10.2022 г.
Помещение, нежилое (Цех и гараж) по адресу: г. Мурманск, ул. Промышленная, 20	2008,8 кв.м КН 51:20:000202163644	ИП Ракитин Алексей Митрофанович	20.10.2020 – 19.10.2022 г.
Нежилое здание офиса по адресу: Барнаул, ул. А. Петрова, 164а,	114 кв. м. КН 22:63:010624:1636	ИП Потапова Любовь Юрьевна	По 01.02.2023 г.
Автопогрузчик Hundai 70 Df-7 2012 г.в. , мачта 3,3 м., кабина с отопителем, смещение вил, вилы 2600м		ИП Семьянов Владимир Вячеславович	По 31.12 2022 г.

Земельный участок учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости земли, рассчитанной пропорционально площади аренды. Другие объекты арендованных основных средств учитываются на счете 001 в оценке общей суммы арендных платежей по состоянию на 31 декабря каждого года, по причине отсутствия в договорах стоимости основного средства, передаваемого в аренду. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения.

На начало 2021 года в составе долгосрочных финансовых вложений у Общества были учтены займы со сроком гашения в 2023 – 2024 годах. В конце года были заключены дополнительные соглашения на досрочное гашение ранее выданных займов и произведено гашение в сумме 151 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

На счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражается земельный участок по кадастровой стоимости земли, рассчитанной пропорционально площади земли, переданной в субаренду. Другие объекты основных средств, переданных в субаренду, учитываются на счете 011 в оценке общей суммы арендных платежей по состоянию на 31 декабря каждого года, по причине отсутствия в договорах стоимости основных средств, передаваемых в субаренду. По состоянию на 31.12.2021 г. основных средств, передано в субаренду на общую сумму 6 935 тыс. руб.

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	250 626	99 547
Готовая продукция	1210	118 534	8 733
Товары для перепродажи	1210	8 033	57 963
Незавершенное производство	1210	2 390	0
Полуфабрикаты собственного производства	1210	4 420	
Итого:		**384 003**	**166 243**

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

Запасы по состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности учтены авансы выданные на приобретение запасов на сумму 33 181 тыс. руб.

При заключение кредитного договора № 8644S5W5W7QORV2W-23F от 28.12.20 г. с банком «АО «Сбербанк России», Обществом передано в залог сырье и материалы для производства по оценочной стоимости 17 000 тыс. руб., залоговой стоимости 15 300 тыс. руб.

Переданные в залог запасы Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 155 592 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 331 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 104 229 тыс. рублей;
- выполненные этапы по незавершенным работам в сумме 4 427 тыс. руб.
- прочие расчеты контрагентов в сумме 13 233 тыс. рублей.

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	**На 01.01.2021**	**На 31.12.2021**
Расчетные счета	3 124	1 634
Касса организации	414	
Итого:	**3 538**	**1 634**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты на балансе общества на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 года нет.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 года нет.

4.8. Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 300 000 руб.

Резервный капитал

В 2021 году Общество произвело отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с новой редакцией Устава в размере 15 тыс. руб. (5 % от уставного капитала).

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные – кредиторская задолженность в сумме 190 092 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 181 687 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 516 тыс. рублей;
- авансы полученные в общей сумме 6 882 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность 7 тыс. руб.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что сформированный резерв на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2021 году сформирован резерв по неиспользованным отпускам сотрудников в размере 1 981 тыс. руб.
Поскольку в 2019-2020 гг. Общество относилось к категории МСП не подлежащих обязательному аудиту, ПБУ 8/2010 не применялось. С 2021 года Общество произвело первое применение данного стандарта. В связи с большой численностью и трудоемкостью учетной работы оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Руководствуясь п. 15 ПБУ 1/2008, измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается на дату составления отчетности по сомнительной дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2021 году резерв по сомнительным долгам составил 331 тыс. руб.

Контрагент	Сумма
ООО"ЭМ-Строй"	11
ИП Сахалтуев В.М.	266
ООО "ТД "ТИЗОЛ"	4
ООО "ТРУБОКОМПЛЕКТ"	6
Индивидуальный предприниматель Четвериков Дмитрий Сергеевич	44
Итого	331 тыс. рублей.

На конец 2020 года сомнительной задолженности признано не было. Отчислений в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. не производилось.

Поручительств третьим лицам Обществом в 2020 и 2021 году не выдавалось.

На конец отчетного периода сформирован резерв по гарантийному ремонту, исходя из предполагаемой суммы расходов на ремонт по гарантийным обязательствам в сумме 825 тыс. руб.

4.12. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2021 г., составила 35 000 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. составила 35 445 тыс. руб.

В течение 2019-2021 гг. действует возобновляемая кредитная линия, открытая Обществу в 2019 году банком «Сбербанк России» ПАО на сумму 15 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году с процентной ставкой 8,25%. Кредитная линия закрыта досрочно 29.04.2021г.
За 2021г. сумма процентов, причитающихся к оплате 126 тыс. руб.

В течение 2020-2022 гг. действует возобновляемая кредитная линия, открытая Обществу в 2020 году банком «Сбербанк России» ПАО на сумму 20 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году с процентной ставкой 8,25%. Кредитная линия закрыта досрочно 29.04.2021г.
За 2021г. сумма процентов, причитающихся к оплате 319 тыс. руб.

Путем досрочного закрытия предыдущих двух возобновляемых кредитных линий, в 2021 году была открыта возобновляемая кредитная линия с меньшей процентной ставкой.

В течение 2021-2024 гг. действует возобновляемая кредитная линия, открытая Обществу в 2021 году банком «Сбербанк России» ПАО на сумму 35 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году с процентной ставкой 7,00%.
За 2021г. сумма процентов, причитающихся к оплате 1 599 тыс. руб.
На 31.12.2021 г. остаток задолженности по кредитной линии составляет 35 000 тыс. руб.

В течение 2020-2023 гг. действует возобновляемая кредитная линия, открытая Обществу в 2020 году банком «Сбербанк России» ПАО на сумму 30 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году с процентной ставкой 8,25%.
За 2021г. сумма процентов, причитающихся к оплате 1 628 тыс. руб.
На 31.12.2021 г. остаток задолженности по кредитной линии составляет 26 075 тыс. руб.
Инвестиционных активов в 2020 и 2021 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2021 года нет.
Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2021 года нет.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупные товары	661 977	98 954
Оказание услуг	393	13
Готовая продукция	354 683	360 784
Строительно-монтажные работы	80 396	23 919
Итого выручка от продаж:	**1 097 449**	**483 670**

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ООО «Велесстрой»	908 393	431 975
ООО «Панлайн»	463 444	61 599
ООО «ВелесстройМонтаж»	78 945	24 945

Информация по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде:

Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договорам составляет 76 707 тыс. руб.;

Выручка по договорам исполнившимся в отчетном периоде и расходы признаются способом «по мере готовности». По состоянию на 31.12.2021 года у Общества имеются 2 договора, не завершенные на отчетную дату.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возвращены, выручка по таким договорам признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов. У общества существует вероятность, что понесенные расходы будут возвращены заказчиком ООО «ВелесстройМонтаж».

Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на отчетную дату по договору субподряда № МУР/СУБ/294/МДЛ от 01.02.2019 года равна общей сумме понесенных расходов и составляет 3 440 тыс. руб.; по договору субподряда № ГД/СУБ/645/МОД от 20.10.2020 г. – сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику на отчетную дату равна сумме понесенных расходов и составляет 249 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату предварительной оплаты, авансов, задатков по указанным договорам произведено не было.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Услуги	138	
Покупные товары	630 259	69 929
Готовая продукция	357 721	366 198
Строительно-монтажные работы	44 752	9 401
Итого себестоимость продаж:	**1 032 870**	**445 528**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Управленческие расходы	26 957	15 480

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Коммерческие расходы	40 039	9 288

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	995 770	428 638
Затраты на оплату труда	28 766	12 704
Отчисления на социальные нужды	4 742	2 932
Амортизация	1 032	1 254

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прочие затраты	2 560	
Итого по элементам затрат:	**1 032 870**	**445 528**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее:
Прочие доходы

Доходы от продажи прочего имущества	149 513
Доходы от получения субсидии	7 398
Списание дебиторской задолженности	6 836
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 188
Прочие доходы	2 375
Итого прочих доходов:	169 310

Прочие расходы

Расходы от продажи прочего имущества	143 152
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	5 114
Резервы по сомнительным долгам	331
Прочие расходы	2 598
Итого расходов:	151 195

За 2021 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 1 942 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2021 год составили 322 тыс. руб.

5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).
Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль всего составляет 20 %, в том числе ставка налога в федеральный бюджет составляет 3%, ставка налога в бюджет субъектов Российской Федерации составляет 17 %.

За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составляет 3 082 тыс. руб.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Отложенный налог на прибыль в 2021 году составляет 429 тыс. руб. обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде. Отложенного налога связанного с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок и признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах в 2021 году не возникало.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 3 840 тыс. руб.; постоянный налоговый расход составляет 330 тыс. руб., состоит из расходов, не принимаемых к налоговому учету (не соответствующим ст.252 НК РФ) и отражаемым на счете 91.02 в составе прочих расходов.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В отчетном периоде связанной стороной для Общества являлся Индивидуальный предприниматель Чирков Сергей Викторович. Доля в Уставном капитале Общества Чиркова С.В. составляет 100 %.

В 2021 году выплаты руководителю, имеющему полномочия и ответственность в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили 446 тыс. руб., в том числе оплата труда за отчетный период составляет 442 тыс. руб., размер дара составляет 4 тыс. руб.

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2021 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

6.2. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2021 году не происходило.
Дивиденды в 2021 году не распределялись и не выплачивались.
В феврале 2022 г. выросла геополитическая напряженность в отношении Российской Федерации, что повлекло, в том числе, увеличение волатильности на рынках капитала, значительное падение курса российского рубля, введение масштабных экономических санкций со стороны иностранных государств.
Общество не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.
Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты.
Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.
Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.
Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2020 г. 68 369 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. 84 893 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.
В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. В 2021 году пандемия коронавируса продолжилась. По данным проведенного финансового анализа по результатам 2021 года существенного влияния на деятельность Общества в 2021 году пандемия не оказала. Однако эффект возможного воздействия коронавируса на будущие результаты финансо-хозяйственной деятельности в настоящее время оценить невозможно.

6.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не участвует ни в каких судебных разбирательствах. Иных условных фактов, способных существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год также не выявлено.

6.5. Информация об исправлении ошибок

В 2021 году не выявлены существенные ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок в соответствии с ПБУ 22/2010.

«25» февраля 2022 г.

Директор _____ Чирков С. В.

Главный бухгалтер _____ Трошина Н. А.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2021г.	26	(1)	-	-	-	(3)	-	-	-	26	(4)
активы - всего	5110	за 2020г.	-	-	26	-	-	(1)	-	-	-	26	(1)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	26	(1)	-	-	-	(3)	-	-	-	26	(4)
	5111	за 2020г.	-	-	26	-	-	(1)	-	-	-	26	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	26	26	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	26	26	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	14	12	-	(26)	-
в том числе: Товарный знак	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	14	12	-	(26)	-

Руководитель _____ **Чирков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	13 724	(2 893)	237	-	-	(1 944)	-	-	-	13 961	(4 837)
	5210	за 2020г.	12 047	(1 488)	3 789	(2 112)	482	(1 887)	-	-	-	13 724	(2 893)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2021г.	3 530	(388)	-	-	-	(498)	-	-	-	3 530	(886)
	5211	за 2020г.	2 112	(359)	3 530	(2 112)	482	(511)	-	-	-	3 530	(388)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	10 194	(2 505)	51	-	-	(1 411)	-	-	-	10 245	(3 916)
	5212	за 2020г.	9 935	(1 129)	259	-	-	(1 376)	-	-	-	10 194	(2 505)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	-	-	186	-	-	(35)	-	-	-	186	(35)
	5213	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	237	-	(237)	-
	5250	за 2020г.	-	3 789	-	(3 789)	-
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	11 320	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13 262	1 700	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Чирков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	384 003	-	384 003	1 517 181	(1 734 940)	-	-	X	166 243	-	166 243
	5420	за 2020г.	92 408	-	92 408	1 718 812	(1 427 217)	-	-	X	384 003	-	384 003
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	250 626	-	250 626	250 473	(401 552)	-	-	265 093	99 547	-	99 547
	5421	за 2020г.	84 990	-	84 990	651 737	(486 101)	-	-	205 819	250 626	-	250 626
Готовая продукция	5402	за 2021г.	118 534	-	118 534	247 979	(357 780)	-	-	437	8 733	-	8 733
	5422	за 2020г.	6 871	-	6 871	477 531	(365 868)	-	-	52 124	118 534	-	118 534
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	8 033	-	8 033	685 655	(635 726)	-	-	8 793	57 963	-	57 963
	5423	за 2020г.	547	-	547	77 432	(69 947)	-	-	3 457	8 033	-	8 033
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	7 587	(7 587)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	4 420	-	4 420	290 262	(294 682)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	492 847	(488 427)	-	-	-	4 420	-	4 420
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	2 390	-	2 390	42 811	(45 201)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	11 678	(9 288)	-	-	-	2 390	-	2 390
	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	17 000	-	-
в том числе: АО Сбербанк России	5446	17 000	-	-

Руководитель _____ **Чирков Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
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.	141 889	-	120 695	105	(107 096)	(1)	-	-	-	-	155 592	(331)
	5530	за 2020г.	88 556	-	97 145	-	(43 805)	(8)	-	-	-	-	141 889	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	55 845	-	85 578	-	(21 916)	-	-	-	-	-	119 506	(11)
	5531	за 2020г.	38 443	-	33 812	-	(16 410)	-	-	-	-	-	55 845	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	85 177	-	33 094	-	(84 578)	(1)	-	-	-	-	33 693	(320)
	5532	за 2020г.	49 797	-	62 328	-	(26 940)	(8)	-	-	-	-	85 177	-
Прочая	5513	за 2021г.	867	-	2 023	105	(602)	-	-	-	-	-	2 393	-
	5533	за 2020г.	316	-	1 006	-	(455)	-	-	-	-	-	867	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	141 889	-	120 695	105	(107 096)	(1)	-	X	-	-	155 592	(331)
	5520	за 2020г.	88 556	-	97 145	-	(43 805)	(8)	-	X	-	-	141 889	-

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	331	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	320	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	328 966	300 932	-	(568 823)	-	-	-	-	61 075
	5571	за 2020г.	4 257	451 565	-	(126 856)	-	-	-	-	328 966
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	31 846	300 932	-	(271 703)	-	-	-	-	61 075
	5572	за 2020г.	4 257	154 445	-	(126 856)	-	-	-	-	31 846
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	297 120	-	-	(297 120)	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	297 120	-	-	-	-	-	-	297 120
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	311 759	180 441	3 749	(298 951)	(6 836)	-	-	-	190 162
	5580	за 2020г.	194 423	318 749	1 321	(198 861)	(3 873)	-	-	-	311 759
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	39 568	173 309	-	(24 354)	(6 836)	-	-	-	181 687
	5581	за 2020г.	117 097	28 866	-	(102 522)	(3 873)	-	-	-	39 568
авансы полученные	5562	за 2021г.	254 926	6 840	7	(254 891)	-	-	-	-	6 882
	5582	за 2020г.	60 444	209 419	-	(14 937)	-	-	-	-	254 926
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1 893	289	34	(699)	-	-	-	-	1 517
	5583	за 2020г.	1 812	328	106	(353)	-	-	-	-	1 893
кредиты	5564	за 2021г.	15 211	-	3 707	(18 848)	-	-	-	-	70
	5584	за 2020г.	4	16 709	960	(2 462)	-	-	-	-	15 211
займы	5565	за 2021г.	56	-	1	(57)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	15 019	63 319	255	(78 537)	-	-	-	-	56
прочая	5566	за 2021г.	105	3	-	(102)	-	-	-	-	6
	5586	за 2020г.	47	108	-	(50)	-	-	-	-	105
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	640 725	481 373	3 749	(867 774)	(6 836)	X	-	-	251 237
	5570	за 2020г.	198 680	770 314	1 321	(325 717)	(3 873)	X	-	-	640 725

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	7 524	7 524	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	7 524	7 524	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Чирков Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.