

Общество с ограниченной ответственностью «Метапром»
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОД
Пояснительная записка

1. Сведения об обществе:

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Метапром»
- 1.2. Юридический адрес: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 203
- 1.3. Фактический адрес: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 203
- 1.4. Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.23, офис 203, тел./факс (4812) 30-54-93
- 1.5. Дата государственной регистрации: 14 июня 2007 г., свидетельство о государственной регистрации № 001414030 серия 67 от 14.06.2007 года, основной государственный регистрационный N 1076731008970.
- 1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Участники общества: Будько А.В. – 50 процентов уставного капитала, Толстик С.А. – 50 процентов уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- 1.7. Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.9. В 2020 году организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует критериям пункта 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. ФЗ от 29.12.2020 N 476-ФЗ).
- 1.10. Основными видами деятельности Общества в 2020 году являются:
 - оптовая торговля трикотажными изделиями, трикотажным полотном, пряжей, текстильными изделиями (ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами)
- Сопутствующим видом деятельности в 2020 году является:
 - услуги по перевозке грузов в международном сообщении
- 1.12. Численность персонала Общества за 2020 год составила 9 человек. С 5 работниками заключены трудовые договора на условиях внешнего совместительства.
- 1.13. В 2020 году единоличным исполнительным органом ООО «Метапром» являлся директор, которым в соответствии Протоколом №33 общего собрания участников от 09.02.2016 г. с 10 февраля 2016 г. назначен Толстик Сергей Антонович.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Настоящий бухгалтерский отчет ООО «Метапром» подготовлен на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом от 29.12.2017 г. № Р29/12-1 (с изменениями согласно приказа №Р29/12-02 от 29.12.2018 г.).

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

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

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

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

На главного бухгалтера возлагается обязанность по:

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

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

2.1.1. Основные средства

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

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

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

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.2. Материально-производственные запасы

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

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

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

При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.3. Финансовые вложения

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

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

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

2.1.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.1.5. Задолженность покупателей

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

В 2020 году Общество создавало резерв по сомнительной задолженности покупателей, непогашенной в сроки, установленные договорами. При этом в бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ.

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

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

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

2.1.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

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

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

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курс валюты на дату 31 декабря 2020 составил за 1 доллар США – 73,8757 руб. Курс валюты на дату 31 декабря 2019 составил за 1 доллар США – 61,9057 руб.

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

2.1.7. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

2.1.8. Кредиты и займы полученные

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

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

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

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате)

учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

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

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

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

2.1.9. Признание доходов и расходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

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

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от реализации и иного выбытия основных средств, ТМЦ и финансовых вложений;
- курсовые разницы;
- доходы по штрафам, пеням и неустойкам признанным или по которым получено решение суда о взыскании;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и другие.
- поступления от продажи иностранной валюты
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы по выявленным излишкам материальных ценностей;
- восстановление резервов;
- иные поступления (по мере выявления), не связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

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

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

К прямым расходам относится покупная стоимость товаров.

Все остальные расходы текущего отчетного периода относятся к косвенным.

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

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

В частности, организацией показываются свернуто:

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

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

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

2.2.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

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

2.2.9. Внесение изменений в учетную политику для целей налогового учета в 2020 г. предусмотрено в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

3. Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица 3.1. Расшифровка доходов от основных видов деятельности за 2020 год

Счет БУ	Номенклатурные группы	Доходы от реализации по БУ			Налоговый учет	Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС), руб.	Сумма НДС, руб.	Оборот (без НДС), руб.	Оборот (без НДС), руб.	
90.01.1	Реализация вне территории РФ (без НДС)	109 586 916,54		109 586 916,54	109 586 916,54	0,00
	Реализация РФ	86 954 621,84	13 778 034,06	73 176 587,78	73 176 587,78	0,00
	Реализация товаров ЕАЭС 0% НДС	6 293 066,38		6 293 066,38	6 293 066,38	0,00
	Услуги по м/народной перевозке грузов 0% НДС	713 000,00		713 000,00	713 000,00	0,00
ИТОГО		203 547 604,76	13 778 034,06	189 769 570,70	189 769 570,70	0,00

Таблица 3.2. Расшифровка расходов от основных видов деятельности за 2020 год

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)				
Счет БУ	Номенклатурные группы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница БУ и НУ
90.02.1	Реализация вне территории РФ (без НДС)	96 756 122,44	96 756 122,44	0,00
	Реализация РФ	67 462 388,00	67 462 388,00	0,00
	Реализация товаров ЕАЭС 0% НДС	5 698 317,87	5 698 317,87	0,00
ИТОГО		169 916 828,31	169 916 828,31	0,00
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)				
Счет БУ		Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница БУ и НУ
90.07.1	Амортизация	393 802,80		393 802,80
	Аренда зданий, сооружений	206 572,90	206 572,90	0,00

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6 209,12	6 654,16	-445,04
Командировочные расходы	64 642,09	64 642,09	0,00
Налоги и сборы	3 379,00	3 379,00	0,00
Оплата труда	3 104 548,64	3 327 079,50	-222 530,86
Расходы по медосмотру сотрудников	2 048,14	2 048,14	0,00
Расходы по обслуживанию сайта	99 800,00	99 800,00	0,00
Расходы по сопровождению программы ЭДО	11 087,00	11 087,00	0,00
Расходы по техническому сопровождению программ 1С	53 800,00	53 800,00	0,00
Расходы по хранению товара	31 250,00	31 250,00	0,00
Резерв по отпускам	347 321,53		347 321,53
Содержание служебного автотранспорта	444 945,48	444 945,48	0,00
Списание материалов	194 961,93	194 961,93	0,00
Списание НДС на расходы	88 059,05	88 059,05	0,00
Страхование	165 295,55	165 295,55	0,00
Страховые взносы	697 881,23	743 632,25	-45 751,02
Транспортные расходы	18 800,00	18 800,00	0,00
Транспортные расходы при приобретении товаров	3 875 969,08	3 875 969,08	0,00
Услуги связи	53 456,68	53 456,68	0,00-
Услуги удостоверяющего центра	5 100,00	5 100,00	0,00
ИТОГО	9 868 930,22	9 396 532,81	Х

Таблица 3.3. Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Номенклатурные группы	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
Реализация вне территории РФ (без НДС)	109 586 916,54	96 756 122,44	12 830 794,10
Реализация РФ	73 176 587,78	67 462 388,00	5 714 199,78
Реализация товаров ЕАЭС 0% НДС	6 293 066,38	5 698 317,87	594 748,51
Услуги по м/народной перевозке грузов 0% НДС	713 000,00		713 000,00
Расходы на продажу		9 868 930,22	-9 868 930,22
Итого	189 769 570,70	179 785 758,53	9 983 812,17

Таблица 3.4. Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий год		
	Доходы с НДС, акцизами и пошлинами	Расходы с НДС, акцизами и пошлинами	Прибыль(+) убыток(-)
Административные штрафы		4 900,00	-4 900,00
Восстановлен НДС		108 737,69	- 108 737,69
Курсовые разницы	5 945 506,70	3 691 844,15	2 253 662,55
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	92 150,54	389 194,74	-297 044,20
Продажа (покупка) иностранной валюты	6 776,64	6 852,00	75,36
Проценты к получению	9 865,59		9 865,59
Проценты по кредитам и займам		169 450,17	-169 450,17
Расходы на услуги банков		693 507,81	-693 507,81
Резервы по сомнительным долгам	2 027 147,93	2 301 751,45	-274 603,52
Списание выделенного НДС на прочие расходы		4 861,25	-4 861,25
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	1 418,05	4,94	1 413,11
Списание дебиторской/кредиторской задолженности НЕ НУ		9 000,00	-9 000,00
Списание ТМЦ		587 079,94	-587 079,94
Штрафы, пени в бюджет		4 500,00	-4 500,00
Итого	8 082 865,45	7 971 684,14	111 181,31

	За текущий год		
	Доходы	Расходы	Прибыль(+) убыток(-)
ВСЕГО	197 852 436,15	187 757 442,67	10 094 993,48

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 2 018 998,70 руб.

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

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. 11 177 733 руб. Начислен налог на прибыль 2 235 547 руб.

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

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

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств	Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3
	Признаны	Для активов и расходов гр.2 * 20%	Для обязательств и доходов гр.2 * 20%
1	2	3	4
Административные штрафы за нарушение законодательства	-4 900,00	-980,00	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-4 861,25	- 636,66	
Списание дебиторской/кредиторской задолженности НЕ НУ	- 9 000,00	-1 800,00	
Списание ТМЦ	-587 079,94	-117 415,99	
Штрафы, пени в бюджет	-4 500,00	- 900,00	
Итого:	-610 341,19	-122 068,24	

Таблица 3.6. Расчет отложенного налога на прибыль

Вид активов и обязательств	На 01.01.2020, по ставке 20%				На 01.01.2021, по ставке 20%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства		721 971,65		144 394,31		328 168,85		65 633,77				-393 802,80		78 760,56
01, 02.01, 02.03		721 971,65		144 394,33		328 168,85		65 633,77				-393 802,80		78 760,56
Амортизация		721 971,65		144 394,33		328 168,85		65 633,77				-393 802,80		78 760,56
Расхождение				-0,02										
Оценочные обязательства и резервы	295 714,38		59 142,88		374 308,99		74 861,80		78 594,61	15 718,92				
96.01.1	295 714,38		59 142,88		374 308,99		74 861,80		78 594,61	15 718,92				
Резерв ежегодных отпусков	295 714,38		59 142,88		374 308,99		74 861,80		78 594,61	15 718,92				
Итого	295 714,38	721 971,65	59 142,88	144 394,31	374 308,99	328 168,85	74 861,80	65 633,77	78 594,61	15 718,92		-393 802,80		78 760,56

Таблица 3.7. Расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	10 094 993,48
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	59 142,88
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	144 394,33
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	74 861,80
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	65 633,77
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	610 341,19
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-85 251,45
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	9 228,03
	(Г) - (Д)	

3	Отложенный налог за отчетный период	94 479,48
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2 235 546,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-2 141 066,52
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-2 018 998,70
	- (A) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-122 068,24
	- (E) * 20%	
8	Чистая прибыль	7 953 926,96
	(A) + (5)	

4. Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	781	403	1,2	0,6	-378	-48,4
в том числе:						
основные средства	722	328	1,1	0,5	-394	-54,6
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	64 427	69 555	98,8	99,4	+5 128	+8
в том числе:						
запасы	4 883	598	7,5	0,9	-4 285	-87,8
дебиторская задолженность	54 738	65 815	83,9	94,1	+11 077	+20,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 342	2 140	6,7	3,1	-2 202	-50,7
Пассив						
1. Собственный капитал	53 587	49 741	82,2	71,1	-3 846	-7,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	144	66	0,2	0,1	-78	-54,2
в том числе:						
заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 477	20 151	17,6	28,8	+8 674	+75,6
в том числе:						
заемные средства	—	3 214	—	4,6	+3 214	—
Валюта баланса	65 208	69 958	100	100	+4 750	+7,3

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются большой долей (99,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 4 750 тыс. руб. (на 7,3%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 7,2%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 11 077 тыс. руб. (или 95,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 5 382 тыс. руб. (62%)
- краткосрочные заемные средства – 3 214 тыс. руб. (37,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-4 285 тыс. руб. и -3 846 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2020 равнялся 49 741,0 тыс. руб., при этом на 31.12.2019 собственный капитал организации был больше – 53 587,0 тыс. руб. (т.е. уменьшение составило 3 846,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	53 587	49 741	82,2	71,1	-3 846	-7,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	53 577	49 731	82,2	71,1	-3 846	-7,2

Чистые активы организации на 31.12.2020 namного (в 4 974,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 7,2% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии стр. 1300 / стр. 1700	0,82	0,71	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа (стр. 1400 + стр. 1500) / стр. 1300	0,22	0,41	+0,19	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент финансовой устойчивости (стр. 1300 + стр. 1400) / стр. 1700	0,82	0,71	-0,11	Отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств ко всем активам. Нормальное значение: не менее 0,75. (оптимальное 0,8-0,9)
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1200	0,82	0,71	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
5. Коэффициент маневренности собственного капитала (стр. 1300 + стр. 1100) / стр. 1300	1,01	1,01	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
6. Коэффициент мобильности оборотных средств (стр. 1240 + стр. 1250) / стр. 1200	0,07	0,05	-0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
7. Коэффициент обеспеченности запасов (стр. 1300 - стр. 1100) / стр. 1210	10,81	82,50	+71,69	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2020 составил 0,71. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Метапром" к привлечению заемных денежных средств. За весь анализируемый период произошло заметное падение коэффициента автономии, составившее -0,11.

За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,11 и составил 0,71. На 31 декабря 2020 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на 71,69 и составил 82,50. На последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 140	-50,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	16 563	+48,1	-14 423
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	65 815	+20,2	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	3 588	+12,1 раза	+62 227
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	1 600	-70,1	≥	П3. Долгосрочные обязательства	66	-54,2	+1 534
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	403	-48,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	49 741	-7,2	-49 338

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 14 423 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства Общества.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (стр.1200 / (стр.1510 + стр.1520))	5,76	3,52	-2,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)	5,28	3,44	-1,84	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240 + стр.1250) / (стр.1510 + стр.1520)	0,39	0,11	-0,28	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2020 коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,52 при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -2,24.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 3,44. Это означает, что у Общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Однако будет недостаточным, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно вовремя взыскать.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (0,11 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на - 0,28.

Обзор результатов деятельности организации

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

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	268 750	189 770	-78 980	-29,4	229 260
2. Расходы по обычным видам деятельности	256 045	179 786	-76 259	-29,8	-217 916
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12 705	9 984	-2 721	-21,4	11 345
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5 327	281	+5 608	↑	-2 523
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 378	10 265	+2 887	+39,1	8 822
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	7 774	10 659	+2 885	+37,1	9 217
6. Проценты к уплате	348	169	-179	-51,4	259
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 479	-2 141	-662	↓	-1 810
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 552	7 954	+2 404	+43,3	6 753
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 552	7 954	+2 404	+43,3	6 753
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-3 846	х	х	х

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 9 984 тыс. руб., что равняется 5,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 721 тыс. руб., или на 21,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 78 980 и 76 259 тыс. руб. соответственно).

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,7	5,3	+0,6	+11,3
2. Рентабельность продаж по ЕВГТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7	5,4	+2,7	+97
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2,1	4,2	+2,1	+103

За 2020 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. Рентабельность продаж за 2020 год составила 5,3%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному (+0,6%).

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	127	2,83
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	7	54,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	114	3,15
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	26	13,68
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	128	2,81
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	98	3,67

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 130 календарных дней. При этом требуется 6 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

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

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Метапром", имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль ;
- рост рентабельности продаж;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 7 955 тыс. руб. (+2 404 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока ;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за последний год получена прибыль от продаж (9 984 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 721 тыс. руб.).

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

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;

5. Кредиты и займы

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

В 2020 году для ведения деятельности Обществом были привлечены кредиты банка в форме овердрафта и возобновляемой кредитной линии.

Информация о задолженности по кредитам/займам по срокам погашения

По состоянию на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.:

До года	От года до 3 лет	итого
-		-

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

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

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

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Проценты по долгосрочным кредитам и займам		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам		14,00

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

В отчетном периоде сумма расходов по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам включена в состав прочих расходов отчетного периода в размере 169 450,17 руб.

Отражение денежных потоков по овердрафтам

В соответствии с требованием п.17 ПБУ 23/2011 денежные потоки, связанные с получением и погашением задолженности по овердрафтам, в Отчете о движении денежных средств показаны в нетто-величине.

6. События после отчетной даты

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

Директор ООО «Метапром»

Толстик С.А.

Главный бухгалтер ООО «Метапром»

Афанасенкова Е.Г.

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