

**2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2020 г.	339180	(298751)	25025	(20962)	18555	(21590)	129627	(79880)	472870	(381666)		
в том числе:	5230	За 2019 г.	351954	(294786)	7597	(18157)	18157	(25517)	(2214)	3395	339180	(298751)		
Транспортные средства	5221	За 2020 г.	338636	(298588)	25025	(20962)	18555	(21454)	129627	(79880)	472326	(381367)		
	5231	За 2019 г.	351410	(294759)	7597	(18157)	18157	(25381)	(2214)	3395	338636	(298588)		
Машины и оборудование	5222	За 2020 г.	544	(163)	-	-	-	(136)	-	-	544	(299)		
	5232	За 2019 г.	544	(27)	-	-	-	(136)	-	-	544	(163)		

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2020 г.	-	-	-	-	
	5250	За 2019 г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	472870	339180	351954
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	88146	135250	68998
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	88146	135250	68998
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	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) _____
 Киселев Андрей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

 (подпись) _____
 Главный бухгалтер
 Пинхасова Екатерина
 Владимировна
 (расшифровка подписи)

11 Марта 2021 г.



3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
						Первоначальная стоимость	(1)						
Долгосрочные - всего	5301	За 2020 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2019 г.	3	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Внесение взноса в Уставный Капитал друг	5302	За 2020 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	За 2019 г.	3	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	За 2020 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2019 г.	3	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

Киселев Андрей
Николаевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

Пинхасова Екатерина
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Пинхасова Екатерина
Владимировна
(расшифровка подписи)



11 Марта 2021 г.

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Киселев Андрей
Николаевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

11 Марта 2021 г.

Пинхасова Екатерина
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Главный бухгалтер



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Поступление		Выбыло			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
						Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2020 г.	7909	-	2441	(3595)	-	-	-	-	-	-	6755	-
в том числе:	5530	3а 2019 г.	10119	-	4358	(6568)	-	-	-	-	-	-	7909	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2020 г.	5428	-	1062	-	(2415)	-	-	-	-	-	4075	-
	5531	3а 2019 г.	6592	-	3295	-	(4448)	-	-	-	-	-	5428	-
Расчеты с поставщиками	5512	3а 2020 г.	262	-	5	-	-	-	-	-	-	-	267	-
	5532	3а 2019 г.	266	-	3	-	(7)	-	-	-	-	-	262	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5513	3а 2020 г.	502	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	408	-
	5533	3а 2019 г.	-	-	502	-	-	-	-	-	-	-	502	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2020 г.	1648	-	209	-	(1086)	-	-	-	-	-	771	-
	5534	3а 2019 г.	2554	-	558	-	(1464)	-	-	-	-	-	1648	-
Расчеты по налогам, сборам и взносам	5515	3а 2020 г.	69	-	1165	-	-	-	-	-	-	-	1234	-
	5535	3а 2019 г.	717	-	-	-	(649)	-	-	-	-	-	69	-
Итого	5500	3а 2020 г.	7909	-	2441	-	(3595)	-	-	-	-	-	6755	-
	5520	3а 2019 г.	10119	-	4358	-	(6568)	-	-	-	-	-	7909	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2020 г.	10027	-	899	(5462)	-	-	10027
в том числе:	5571	3а 2019 г.	-	10000	27	-	-	(5464)	-
Векселя выданные	5552	3а 2020 г.	10027	-	899	(5462)	-	-	-
	5572	3а 2019 г.	-	10000	27	-	-	(5464)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2020 г.	4163	25798	-	(2200)	-	5464	10027
в том числе:	5580	3а 2019 г.	21109	1814	1742	(20502)	-	-	33225
Расчеты с поставщиками	5561	3а 2020 г.	1	6628	-	-	-	-	6629
	5581	3а 2019 г.	2	-	-	(1)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2020 г.	-	416	-	-	-	-	416
	5582	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5563	3а 2020 г.	149	-	-	(15)	-	-	134
	5583	3а 2019 г.	110	39	-	-	-	-	149
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5564	3а 2020 г.	1435	18753	-	(1308)	-	-	1880
	5584	3а 2019 г.	50	1435	-	(50)	-	-	1435
Расчеты по налогам, сборам и социальным	5565	3а 2020 г.	2578	1	-	(877)	-	-	1702
	5585	3а 2019 г.	2298	340	-	(60)	-	-	2578
Векселя выданные	5566	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	3а 2019 г.	18649	-	1742	(20351)	-	5464	5464
Итого	5550	3а 2020 г.	14190	25798	899	(7662)	-	X	33225
	5570	3а 2019 г.	21109	11814	1769	(20502)	-	X	14190

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель

 (подпись)
 Киселев Андрей
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

 (подпись)

Пинхасова Екатерина
 Владимировна
 (расшифровка подписи)

11 Марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	200	426	(293)	-	333
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	200	426	(293)	-	333

Руководитель
Киселев Андрей
Николаевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
Пинхасова Екатерина
Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

11 Марта 2021 г.



**Общество с ограниченной ответственностью «МПК-логистик»
(ООО «МПК-логистик»)
123007 г. Москва, Хорошевское шоссе д. 32А пом. XIV, ком. 64-70 (офис 315)
ОГРН 1087746862807 ИНН 7714747880 КПП 771401001**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 г

ООО «МПК-логистик» является коммерческой организацией, действующей в порядке, предусмотренном ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными актами РФ. В 2020г. Общество осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Протоколом №2/2015 Общего собрания участников от 13.07.2015г.

ООО «МПК-логистик» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 22 июля 2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087746862807.

Адрес места нахождения (почтовый адрес) Общества: 123007, Российская Федерация, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, пом. XIV, комн. 64-70 (офис 315).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Управление Обществом, согласно Уставу, осуществляют:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

1. Информация о связанных сторонах

1.1 Участники общества:

- Компания ECHELON SYSTEMS LTD – доля в Уставном капитале 95%;
- Гусев Максим Константинович - доля в Уставном капитале 5%.

По информации, полученной от ECHELON SYSTEMS LTD 31.12.2020г, в ответ на наш запрос в отношении бенефициарных владельцев (физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале)), такие владельцы отсутствуют.

Операции с участниками общества в 2020г не проводились.

1.2 Киселев Андрей Николаевич - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор). Характер отношений: трудовой договор с сотрудником общества по совместительству (ставка 0,2%). Виды операций: произведенные выплаты заработной платы. Объем операций в 2020г: начисленная заработная плата 240 тыс.руб. + взносы во внебюджетные фонды 75 тыс.руб. Итого 315 тыс.руб.

1.3 Закрытое Акционерное Общество «Московская Пивоваренная Компания» (ИНН 5029104266) - Участник Общества Компания ECHELON SYSTEMS LTD является единственным акционером, владеющим 100 % долей ЗАО «Московская Пивоваренная Компания». Характер отношений: договоры аренды и субаренды транспортных средств (106 договоров), начисление процентов по выданным собственным процентным векселям, перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД сотрудниками, закрепленными за арендованные автомобили.

Объем операций в 2020г: суммы начисленной арендной платы по договорам аренды и субаренды транспортных средств 30 178 тыс.руб. (с НДС), начисленные проценты по векселям 899 тыс.руб., перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД 428,5 тыс.руб.

1.4 Общество с ограниченной ответственностью "Альянс Б" (ИНН 9710069814) – ООО «МПК-логистик» владеет долей в УК ООО «Альянс Б» в размере 19%. Операции с ООО «Альянс Б» в 2020г не проводились.

2. Хозяйственная деятельность организации

Основной деятельностью ООО «МПК-логистик» в 2020г. является: предоставление имущества в аренду (субаренду).

Среднесписочная численность работников в 2020 г. составила 3 человека.

Существенные показатели, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества, отражены в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и приложениях к ним, а также в Пояснениях, входящих в состав Бухгалтерской отчетности за 2020г: «Основные средства», «Запасы», «Дебиторская и Кредиторская задолженность», «Оценочные обязательства», «Финансовые вложения».

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

2.1 Выручка от основного вида деятельности в 2020 г. составила 63 783 тыс. руб.

Порядок признания доходов.

Выручка от оказания услуг признается на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг;

Выручка от продажи основных средств и иных активов признается на дату подписания акта приема-передачи, ОС-1 или ТОРГ-12;

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

Суммы дооценки активов отражается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

2.2 По строке **2120 Отчета о финансовых результатах** отражена себестоимость оказанных услуг в размере 52 198 тыс. руб, в том числе:

- 1) 6 408 тыс.руб – амортизация основных средств;
- 2) 24 745 тыс.руб – затраты на лизинг;
- 3) 535 тыс.руб – заработная плата и налоги с ФОТ сотрудников транспортного отдела
- 4) 7 142 тыс.руб – расходы на содержание и ремонт транспортных средств
- 5) 13 368 тыс.руб – расходы на страхование имущества.

2.3 По строке **2220 Отчета о финансовых результатах** отражены общехозяйственные (управленческие) расходы в размере 8 853 тыс. руб, в том числе:

- 1) 5 027 тыс.руб – расходы на оплату труда и налоги с ФОТ административно-управленческого персонала;
- 2) 2 371 тыс.руб – расходы на аренду помещения;
- 3) 1 334 тыс.руб – расходы на информационные и аудиторские услуги;
- 4) 121 тыс.руб – прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", признаются в том периоде (месяце), в котором они возникли и ежемесячно, в последний день

отчетного месяца, списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж".

2.4 Прибыль от оказанных услуг составила 2 732 тыс. руб, которая отражена по стр. **2200 Отчета о финансовых результатах**.

2.5 По строке **2320 Отчета о финансовых результатах** отражены начисленные проценты по займам, выданным сотрудникам, к получению в сумме 41 тыс. руб.

2.6 По строке **2330 Отчета о финансовых результатах** отражены начисленные проценты по долговым обязательствам к уплате в сумме 899 тыс. руб.

2.7 По строке **15209 Раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского Баланса** отражена сумма выданных векселей и начисленных процентов в размере 5 464 тыс. руб:

Векселедержатель ЗАО "МПК"	% ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма векселя, в рублях	Начисленные % в рублях на 31.12.2020г.	ИТОГО задолженность в рублях на 31.12.2020г.
Вексель № 13	9%	20.12.2019г	по предъявлении, но не ранее, чем через 1 год от даты составления	5 000 000	463 561	5 463 561
ИТОГО				5 000 000	463 561	5 463 561

2.8 По строке **2340 Отчета о финансовых результатах** отражены прочие доходы в размере 4 317 тыс. руб, в том числе:

- 1) 3 294 тыс.руб - доходы, связанные с реализацией основных средств;
- 2) 1 023 тыс.руб – прочие внереализационные доходы, в том числе страховые возмещения от страховых компаний, полученные в результате наступления страхового случая.

2.9 По строке **2350 Отчета о финансовых результатах** отражены прочие расходы в размере 4 073 тыс. руб, в том числе:

- 1) 2 176 тыс.руб - расходы, связанные с реализацией основных средств;
- 2) 387 тыс.руб – прочие внереализационные расходы, в том числе затраты на дополнительное страхование автогражданской ответственности (ДСАГО);
- 3) 1 346 тыс.руб – прочие косвенные расходы, в том числе транспортный налог;
- 4) 164 тыс.руб – расходы на услуги банков.

2.10 Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2020 г. составила 2 118 тыс. руб. (**стр.2300 Отчета о финансовых результатах**).

Условный расход по налогу на прибыль составил 506 тыс.руб;

- Изменение отложенного налогового актива (ОНА) за 2020г: 113 тыс.руб;
- Сумма текущего налога на прибыль составила 618 тыс.руб,
(В том числе Постоянные налоговые обязательства: 77 тыс.руб.)

2.11 Чистая прибыль по результатам деятельности организации за 2020г. составила 1 612 тыс.руб. (**стр.2400 Отчета о финансовых результатах**).

Совместная деятельность не ведется.

Условные факторы хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.21 отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

В форму бухгалтерского баланса внесены изменения по Приказу Министерства финансов РФ № 66н от 02.07.2010г. в редакции Приказа Минфина России № 61н от 19.04.2019г.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	1 - да	0 - нет
Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора ООО "СА "Аудит"			
ИНН	7730118576	ОГРН / ОГРНИП	1157746240354

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1 Основные средства. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств до 40 000 рублей за единицу включительно списываются на затраты на производство по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3.1.1 В целях систематизации установления сроков полезного использования основных средств, при поступлении на баланс и равномерного списания их стоимости руководствоваться следующими сроками согласно Постановлению Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» руководствоваться следующими сроками:

Группа ОС по ОКОФ	Установленный срок полезного использования
Первая группа	15 месяцев
Вторая группа	36 месяцев
Третья группа	48 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Пятая группа	85 месяцев
Шестая группа	144 месяца
Седьмая группа	204 месяца
Восьмая группа	282 месяца
Девятая группа	324 месяца
Десятая группа	372 месяца

В случае несоответствия группы и сроков основного средства срок полезного использования этого основного средства устанавливается отдельным Приказом.

3.1.2 В целях достоверности отражения информации о стоимости основных средств, начиная с отчетности за 2013г, ежегодно производится переоценка по группе основных средств «Транспортные средства», привлекая независимого оценщика.

3.2 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.3 К расходам будущих периодов относятся затраты Организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся, в дебет счета 20 «Основное производство».

3.4 Создание резервов.

Согласно ПБУ 8/2010 организация создает резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Оценка резерва на оплату отпусков производится ежемесячно. Оценка резерва по сомнительным долгам производится ежегодно, на последнюю дату отчетного периода.

3.5 Величина резерва по каждому сомнительному долгу рассчитывается в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности невозврата долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3.6 Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Данные по учету резерва неиспользованных отпусков группируются на бухгалтерском счете 96.330 В конце каждого месяца делаются проводки по списанию использованных дней отпуска и выплаченных компенсаций неиспользованного отпуска при увольнении сотрудника (Д 96,330 К 70,010) и доначислению резерва на оплату отпуска за прошедший месяц (Д 20,704, 26,010, 44,010 К 96,330)

Производится учет неиспользованных дней в программе 1С Зарплата и управление персоналом.

В конце месяца производится расчет резерва на оплату неиспользованного отпуска по каждому сотруднику.

Формула расчета резерва неиспользуемых отпусков:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата * тариф страх взносов) * кол-во дней отпуска, на которые работник имеет право на конец месяца

В конце года производится инвентаризация резерва.

4. Уровень существенности

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенность ошибки организация определяет исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, величина которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет пять и более процентов соответствующего раздела баланса.

Генеральный директор
ООО «МПК-логистик»

Главный бухгалтер



Киселев А.Н.

Пинхасова Е.В.