

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

## 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 за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	

Руководитель

(подпись)

Максименко Андрей

Викторович

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



## 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 2020г.	125	-	-	(125)	-
	5250	за 2019г.	-	125	-	-	125
в том числе:							
Автопогрузчик Komatsu FD18T-17 сер. №639156	5241	за 2020г.	125	-	-	(125)	-
	5251	за 2019г.	-	125	-	-	125

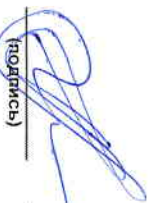
## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	2 307
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель  
(подпись)



Максименко Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

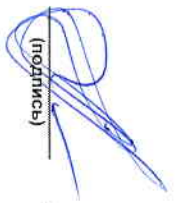
1 марта 2021 г.



**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	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель  
(подпись)



Максименко Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

1 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	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

  
(подпись)Максименко Андрей  
Викторович

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.

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

Руководитель

(подпись)

Максименко Андрей

Викторович

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	170 110	58 835
Расходы на оплату труда	5620	22 661	11 109
Отчисления на социальные нужды	5630	3 822	2 803
Амортизация	5640	48	22
Прочие затраты	5650	68 263	5 108
Итого по элементам	5660	264 904	77 877
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(20 407)	(1 089)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	244 497	76 788

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  
(подпись)

Максименко Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.

## 7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	958	2 327	(512)	(446)	2 327
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель  
(подпись)

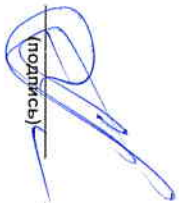
Максименко Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Максименко Андрей**

**Викторович**

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

#### Сведения о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПК Натуральные Технологии» в 2020 году

ООО «ПК Натуральные Технологии» в 2020 году осуществляло услуги по переработке натуральной оболочки, а также реализацию продукции собственного производства и товаров для перепродажи.

Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг за 2020 год (без НДС) составила всего 249 764 тыс. руб.

Выручка отражена по методу начисления.

По итогам 2020 года организация имеет нераспределенную прибыль в размере 4 661 тыс. руб., которая подлежит распределению.

#### Бухгалтерская отчетность ООО «ПК Натуральные Технологии» за 2020 год

Просроченная задолженность по платежам в бюджет отсутствует.

В 2020 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Учет имущества в организации производится по фактическим затратам на приобретение.

На забалансовых счетах ООО «ПК Натуральные Технологии» учитываются прочие ценности:

по состоянию на 31 декабря 2019 года,

- программные продукты– 97 тыс. руб.

- материальные ценности в эксплуатации - 61 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2020 года,

- программные продукты– 96 тыс. руб.

- материальные ценности в эксплуатации - 212 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года просроченной задолженности нет.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года есть просроченная задолженность на сумму **256,49 тыс. руб.** по следующим покупателям:

Контрагент	ИНН контрагента	Сумма просроченной задолженности, тыс. руб.
ООО «Агрохолдинг «Юрма»	2116493599	256.49
<b>Итого</b>		<b>256.49</b>

Согласно п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н и на основании анализа дебиторской задолженности организации ООО «ПК Натуральные Технологии» образовавшейся по состоянию на 31.12.2020 года начислены резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учёта на сумму 128.25 тыс. рублей по следующим покупателям:

Контрагент	ИНН	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
ООО «Агрохолдинг «Юрма»	2116493599	128.25
<b>Итого</b>		<b>128.25</b>

#### Оценочные обязательства:

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности; Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится один раз в год – по окончании календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов во внебюджетные фонды на предстоящий календарный год. По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом создано оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников на 2021год в размере **2 327 тыс. рублей.**

Бухгалтерская отчетность предприятия – Общества с ограниченной ответственностью «ПК Натуральные Технологии» сформирована, исходя из действующих требований российского законодательства, в том числе с учетом требований Положения о бухгалтерском учете и отчетности, на основании учетных записей, произведенных согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Сведения об организации

1. Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ПК Натуральные Технологии»
2. ООО «ПК Натуральные Технологии» является частной собственностью. ООО «ПК Натуральные Технологии» действует в соответствии с Уставом, утвержденным решением №5 Единственного Участника от 30.07.2020г. Размер Уставного капитала Общества составляет 20 000 рублей. В течение 2020 года размер Уставного капитала был увеличен на 10 000 рублей за счет вклада нового Участника Галеевой Натальи Альбертовны.
3. В состав участников Общества в 2020 году была принята Галеева Наталья Альбертовна (паспорт серия 4509 № 342014, выдан Отделением по району Кунцево ОУФМС России по гор. Москве в ЗАО 04.09.2007, код подразделения 770-064, зарегистрирована по адресу; г. Москва, ул. Леси Украинки, дом 4, корпус 1, квартира 45)
4. Состав участников Общества : Максименко Андрей Викторович – 50 % и Галеева Наталья Альбертовна – 50%.
5. Юридический адрес: 127238, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 59, корпус 1, помещение I, комната 9
6. Фактический адрес: 127238, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 59, корпус 1, помещение I, комната 9
7. ООО «ПК Натуральные Технологии» зарегистрировано в Инспекции ФНС № 13 по г. Москве 05.06.2019г. Организации присвоен 7724808758, КПП 771301001.
8. ООО «ПК Натуральные Технологии» зарегистрировано за основным государственным номером № 1117746835689 20 октября 2011 г. Межрайонной ИФНС РФ № 46 по г. Москве. Свидетельство серии 77 № 011749712.
9. Ф.И.О. руководителя: Максименко Андрей Викторович тел. 8(985)159-21-11
10. Ф.И.О. главного бухгалтера: Галеева Наталья Альбертовна тел. 8(926)564-97-72 с 03.09.2020 года, до 03.09.2020г. - Максименко Андрей Викторович тел. 8(985)159-21-11
11. Электронная почта: [office@natcasing.ru](mailto:office@natcasing.ru)
12. Дата начала хозяйственной деятельности: декабрь 2011 года.
13. Организация имеет расчетный счет: 40702810838090012882 в ПАО Сбербанк г. Москва к/с 30101810400000000225 БИК 044525225
14. Основным видом деятельности общества является оптовая торговля, которая осуществляется на территории Российской Федерации, ОКВЭД 46.39.
15. ООО «ПК Натуральные Технологии» является субъектом малого предпринимательства.
16. Среднесписочная численность работающих за 12 месяцев 2020 года – 17 человек.
17. Земельными участками не владеет.
18. Общество имеет одно зарегистрированное обособленное подразделение: Обособленное подразделение ООО «ПК Натуральные Технологии» Дополнительный склад, г. Калуга, ул. Московская, 290, КПП 402845001, Дата регистрации - 09.01.2014г.
19. Производством подакцизных товаров не занимается.
20. Реализацией ГСМ не занимается.
21. Доходы от ценных бумаг, депозитов и т.п. – нет.
22. Доходы от игорного бизнеса, проведение концертно-зрелищных мероприятий – нет.
23. Льгот по налогу на прибыль не имеет.

24. Дочерних обществ не имеет.
25. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2020 году, не было.
26. Связанные стороны организации: Генеральный директор Общества Максименко Андрей Викторович является учредителем общества, он же является бенефициаром.
27. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
28. Сомнений в отношении непрерывности деятельности нет (отсутствуют).
29. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2020г. не было.
30. У руководства Общества отсутствуют планы и намерения прекращать деятельность.

В связи с применением ПБУ 18/02 ООО «ПК Натуральные Технологии» по итогам 2020 года имеет расхождение между данными бухгалтерского и налогового учетов в части исчисления налога на прибыль.

По данным бухгалтерского учета налог на прибыль за 2020 год составляет 1169 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 год, отражаемый по строке 2411 формы №2 «Отчет о финансовых результатах», будет равен:

1460 тыс. руб.

Таким образом, расхождение между данными бухгалтерского и налогового учетов составляет 291 тыс. руб.

Данное расхождение образовалось за счет расходов, не учитываемых в НУ: резерв по сомнительной задолженности, резерв отпусков, расходы за счет собственных средств.

Расчет расхождения:

ПНО= 80 т.р. \*20% = 16 т.р.

ОНО= 1372 т.р.\*20% = 274 т.р.

### **Учетная политика организации**

В учетную политику на 2020 г. изменения не вносились.

Бухгалтерский учет в 2020 году будет осуществляться в рабочей программе «1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП».

Учетная политика на 2020 год содержит в себе следующие значимые аспекты ведения бухгалтерского учета:

1. Износ по основным средствам начислять:

*Линейным способом* – по основным средствам стоимостью более 40.000 руб., которые введены в эксплуатацию после 01.01.11 года.

*Линейным способом* – по основным средствам стоимостью более 20.000 руб., которые введены в эксплуатацию в период с 01.01.08 по 31.12.10 года.

При применении линейного метода сумма амортизации начисляется ежемесячно. Её размер определяется умножением первоначальной стоимости объекта на норму амортизации, которая рассчитывается по следующей формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%$$

где K - норма амортизации, n - срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования объектов основных средств определять, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. Срок полезного использования по объектам основных средств, бывших в

эксплуатации, определять с учетом срока использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Для начисления износа основных средств использовать балансовый счет 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

2. Не проводить переоценок стоимости основных средств в добровольном порядке.
3. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.
4. Основанием для списания объекта основных средств с учета является распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.) генерального директора ООО «ПК Натуральные Технологии».
5. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01.2 «Выбытие ОС».
6. Основные средства признавать инвестиционными активами, если период их приобретения и (или) строительства превышает 18 месяцев.
7. Стоимость нематериальных активов погашать линейным способом, исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, созданным после 01.01.08г., амортизацию не начислять.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определить срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверять на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование актива, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

8. При выбытии остаточную стоимость нематериальных активов формировать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
9. Затраты на ремонт основных средств включать в состав расходов по фактическим затратам.
10. Амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество, не компенсируемым арендодателем, начислять в течение срока действия договора аренды в порядке, установленном действующим законодательством.
11. Расходы будущих периодов списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.
12. Доходы (расходы) по финансовым вложениям признавать прочими поступлениями (расходами).
13. По финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производить корректировку оценки ежеквартально.
14. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списывать на расходы по первоначальной стоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).
15. Операции по приобретению материалов отражать в бухгалтерском учете с оценкой по фактической (договорной) стоимости на счете 10 «Материалы». Обособленный субсчет к счету 10 для отражения суммы транспортно-заготовительных расходов не открывать. Таможенные пошлины, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов включать непосредственно в фактическую себестоимость материалов.
16. Средства труда с длительным периодом использования и стоимостью **не более 40 000,0руб.** учитывать в составе МПЗ с использованием карточки учета материалов **по форме №М-17.**

17. Для малоценных долгоизнашивающихся предметов использовать формы, установленные для МПЗ.
18. Стоимость материалов, списываемых на расходы, определять по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду материалов как частное от деления общей себестоимости вида материалов на их количество.
19. Стоимость спец. инструментов, спецприспособлений и спецодежды (если срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев) при отпуске в эксплуатацию списывать на расходы единовременно в момент передачи в эксплуатацию.
20. При применении линейного способа сумму амортизации начислять ежемесячно с отнесением данных расходов на счет 25 «Общепроизводственные расходы».
21. Начисление амортизации нематериальных активов отражать на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».
22. «Общепроизводственные расходы» учитываются на счете 25.

К общепроизводственным расходам относятся следующие виды расходов:

- Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производстве;
  - Арендная плата за помещения, используемые в производстве;
  - Оплата труда работников, занятых в производстве;
  - Отчисления от заработной платы, сотрудников занятых в производстве;
  - Расходы по сертификации, регистрации ТУ продукции.
23. Распределение общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально прямым материальным затратам.
  24. Распределение расходов по заработной плате учтенных на счете 25 «Общехозяйственные расходы», относящиеся к нескольким видам деятельности осуществляется пропорционально долям материальных расходов соответствующего вида деятельности в общем объеме материальных затрат организации.
  25. К косвенным (накладным) затратам относятся затраты, не связанные непосредственно с конкретной продукцией (работой, услугой). Такие затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
  26. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, списывать в конце каждого месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы».
  27. Затраты, связанные с выпуском продукции и 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 на счет 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально объему выпущенной продукции:
    - Расходы по сертификации продукции;
    - Расходы по санитарно-эпидемиологическому заключению;
    - Другие расходы.
  28. Сумму расходов будущих периодов, не связанных с выпуском продукции, списывать со счета 97 равными долями пропорционально сроку действия полученного документа (в месяцах) на счет 26 начиная с месяца признания расходов.
  29. Под обычными видами деятельности понимать:
    - Производство;
    - Продажа.
  30. Готовую продукцию, предназначенную для последующей передачи заказчику, отражать в бухгалтерском учете в стоимостной оценке, равной стоимости давальческого сырья на 002 счете. Все расходы, связанные с изготовлением данной продукции из давальческого сырья включать в стоимость услуг по переработке.
  31. Незавершенное производство отражать в учете по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

32. Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.
33. При длительном цикле производства продукции выручку признавать по завершению изготовления продукции в целом.
34. Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.
35. Дополнительные затраты по заемным средствам учитывать в составе расходов на счете 91.2 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
36. Чистую прибыль организации распределять и использовать согласно дополнительным решениям учредителей.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по причине ликвидации должника и т.п., включать в прочие расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Установлены следующие критерии принятия временных разниц к наблюдению:

в соответствии с приказом рациональности ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008) организация признает наблюдение за временными разницами нецелесообразным в следующих случаях:

при отсутствии уверенности в погашении, а именно:

- при отсутствии уверенности в получении прибыли в будущих периодах,
- при отсутствии определенности в отношении использования актива, с которым связана выявленная разница,

при невозможности определить достоверно сроки погашения разницы в случае признания её временной, а именно:

- если разница относится к процессу формирования стоимости актива и возникает в результате потребления активов, по которым ранее была признана временная разница,
- если разница выявлена на этапе формирования первоначальной стоимости актива со значительным сроком формирования или сроком полезного использования и т.п.

Резерв сомнительных долгов создается на основании приказа в % от задолженности согласно экспертной оценке. Размер резерва в зависимости от оценки критерия долга и вероятности оплаты задолженности может не совпадать с общей суммой долга.

Бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде, используя программный комплекс «Контур-Экстерн».

Генеральный директор

ООО «ПК Натуральные Технологии»



Максименко А.В.