

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					Поступило				Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	65	-	-	(8)	-	-	-	-	65	(8)		
	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:																
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ,	5101	за 2020 г.	-	-	65	-	-	(8)	-	-	-	-	65	(8)		
базы данных	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

с.1

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	65	-	(65)	-
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Создание сайта (разработка и написание компьютерной программы)	5181	за 2020 г.	-	65	-	(65)	-
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Макунина Елена

Юрєвна

(расшифровка подписи)

29 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 2020 г.	-	778	-	(778)	-	-
в том числе:	5250	за 2019 г.	-	234	(9)	(226)	-	-
Аспиратор ПУ-4Э исп. 1 (с поверкой)	5241	за 2020 г.	-	65	-	(65)	-	-
	5251	за 2019 г.	-	65	-	(65)	-	-
Шумомер ЭКОФИЗИКА-110А с первичной поверкой	5242	за 2020 г.	-	134	-	(134)	-	-
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Треохосевой вибромер, анализатор спектра Экофизика-11В+Комплект адаптеров для установки 3-компонент	5243	за 2020 г.	-	186	-	(186)	-	-
	5253	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Виброкалибратор портативный АТО1m.159 Гц	5244	за 2020 г.	-	178	-	(178)	-	-
	5254	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Акустический калибратор "Защита-К" с первичной поверкой	5245	за 2020 г.	-	52	-	(52)	-	-
	5255	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Измеритель электромагнитных полей ПЗ-80. Комплект 1 (индикаторный блок ЭКОТЕРМИНАЛ, измерит. антенна)	5246	за 2020 г.	-	165	-	(165)	-	-
	5256	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Муфельная печь ЭКПС-5 без вытяжки	5247	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5257	за 2019 г.	-	49	-	(49)	-	-
Эл. нагреватель ВРЕМ 681817.214 (M14x1,5, P=3,7кВт)	5248	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5258	за 2019 г.	-	9	9	-	-	-
Аквадисцилятор электрический ДЭ-10М	5249	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5259	за 2019 г.	-	54	-	(54)	-	-
Аспиратор ПУ-3Э исп. 1 (с поверкой)		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	57	-	(57)	-	-

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	-	-
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	-	-	-
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)

Макунина Елена

Юрьевна

(расшифровка подписи)

29 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

Макунина Елена Юрьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	61	-	17 758	(17 732)	-	-	X	87	-	
	5420	за 2019 г.	189	-	2 027	(2 156)	-	-	X	61	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	61	-	2 797	(2 771)	-	-		87	-	
	5421	за 2019 г.	189	-	2 027	(2 156)	-	-		61	-	
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5423	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.	-	-	14 961	(14 961)	-	-		-	-	
	5425	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5426	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5427	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5408	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	
	5428	за 2019 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)

29 марта 2021 г.

Макунина Елена

Юрьева

(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
					поступление			выбыло								
					учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	2 308	-	525	-	(611)	-	-	-	-	-	-	X	87	2 308
	5530	за 2019 г.	954	-	1 737	-	(383)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 308
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	2 270	-	156	-	(583)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 843
	5531	за 2019 г.	701	-	1 700	-	(132)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 270
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	38	-	368	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	378
	5532	за 2019 г.	244	-	37	-	(242)	-	-	-	-	-	-	-	-	38
Прочая	5513	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	87
	5533	за 2019 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	2 308	-	525	-	(611)	-	-	X	X	X	X	X	-	2 308
	5520	за 2019 г.	954	-	1 737	-	(383)	-	-	X	X	X	X	X	-	2 308

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
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и Движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	952	-	(452)	-	-	-	-	500
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	3 211	96	-	(1 728)	-	-	X	X	1 666
	5580	за 2019 г.	3 336	1 214	1	(1 339)	-	-	-	-	3 211
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	378	13	-	(220)	-	-	-	-	171
	5581	за 2019 г.	1 628	49	-	(1 300)	-	-	-	-	378
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	1 442	31	-	(435)	-	-	-	-	1 125
	5583	за 2019 г.	538	909	1	(6)	-	-	-	-	1 442
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	952	-	-	(952)	-	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	952	-	-	-	-	-	-	-	952
прочая	5566	за 2020 г.	439	52	-	(121)	-	-	-	-	371
	5586	за 2019 г.	218	255	-	(33)	-	-	-	-	439
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2020 г.	3 211	96	-	(1 728)	-	-	X	X	1 666
Итого	5570	за 2019 г.	3 336	1 214	1	(1 339)	-	-	X	X	3 211

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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель

Макушина Елена Юрьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	2 762	2 156
Расходы на оплату труда	5620	9 604	9 046
Отчисления на социальные нужды	5630	2 827	2 656
Амортизация	5640	602	514
Прочие затраты	5650	5 010	6 588
Итого по элементам	5660	20 805	20 960
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 805	20 960

Руководитель

(подпись)

29 марта 2021 г.

Макушина Елена

Юрьевна

(расшифровка подписи)

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	820	713	(805)	-	728
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	820	713	(805)	-	728

Руководитель

(подпись)

Макунина Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

29 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		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811		-	-	-

Макунина Елена

Руководитель

(подпись)

Юрзева

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020 г.		за 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2020 г.	5910	-	-	-	-
за 2019 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2020 г.	5911	-	-	-	-
за 2019 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

29 марта 2021 г.

Макунина Елена

Юрьева

(расшифровка подписи)

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности ООО «Грин Графайт»
ИНН 7720800395 КПП 615001001
за 2020 год

Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	7
7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	8
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10
14.	РИСКИ	12
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	12

ООО «Грин Графай» ИНН 7720800395 КПП 615001001

Данные Пояснения являются сопутствующими годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Грин Графайт»** за 2020 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью «Грин Графайт»*

ИНН 7720800395 КПП 615001001

Дата регистрации: 25 декабря 2013 год (ОГРН 5137746236865)

Юридический адрес Общества: *346404, Российская Федерация, Ростовская область, г. Новочеркасск, улица Флерова А.Ф., дом 32Ж, эт/помещ 2/53*

Основным видом деятельности Общества является Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код 71.20).

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 29 человек (численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляла 29 человек).

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников;
2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Обязанности единоличного исполнительного органа – Генерального директора Общества с 20.03.2020 года по настоящее время исполняет – Макунина Елена Юрьевна.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в том числе по авансам выданным, по которым истек срок исполнения обязательств, предусмотренный договором, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности, в зависимости от периода возникновения, в сумму создаваемого резерва включается сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 06.04.2015). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка Общества включает доходы от продажи услуг по выполнению лабораторных исследований (в том числе замеров промышленных выбросов).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (за который составлен соответствующий акт приема-передачи), независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы

Порядок признания в бухгалтерском учете управленческих расходов: управленческие расходы списываются в себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи» полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

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

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто денежные потоки.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие

краткосрочные активы».

Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов должна представлять собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 65 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. и ранее – нет).

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. у Общества отсутствует дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	693	110	287
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	693	110	287

У Общества отсутствуют денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. недоступны для использования (31 декабря 2019 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2018 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Общества денежных эквивалентов нет (31 декабря 2019 г.: нет, 31 декабря 2018 г.: нет).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2018 г.	10	—
На 31 декабря 2019 г.	10	—
На 31 декабря 2020 г.	10	—

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

В 2020 году дивиденды Обществом не выплачивались.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 500 тыс. руб., на 31 декабря 2019, 2018 составили 952 тыс. рублей.

Расходы по займам и кредитам, в 2020 году составили 452 тыс.руб., в 2019 году отсутствовали, в 2018 году отсутствовали.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение по оценочным обязательствам представлены в таблице 7 Пояснений.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящие отпуска	Итого
31 декабря 2018 г.	261	261
Признано в отчетном периоде	559	559
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	0	0
31 декабря 2019 г.	820	820
Признано в отчетном периоде	0	0
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	92	92
31 декабря 2020 г.	728	728

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что часть резерва на 31 декабря 2020 года будет использована в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам в 2020 году не создавались в силу отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в валюте у Общества отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества нет полученных или выданных гарантий.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы – всего	256	227	117
в том числе:			
- Фонд социального страхования	20	20	12
- Пенсионный фонд	190	164	85
- Фонд обязательного медицинского страхования	47	43	20
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	256	227	117

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на доходы физических лиц	95	105	44
Итого задолженность по налогам и сборам	95	105	44

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом

НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	22 942	14 961	7 981
Итого за 2020 г.	22 942	14 961	7 981

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	21 618	15 820	5 798
Итого за 2019 г.	21 618	15 820	5 798

В 2020 и 2019 годах у Общества коммерческие расходы отсутствовали.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	3503	2930
Услуги по ведению бухгалтерского учета	300	300
Расходы на аренду	12	11
Отчисления на социальные нужды	1001	815
Оценочные резервы	167	410
Материалы	6	23
Прочие затраты	855	651
Итого управленческие расходы	5844	5140

Раскрытие информации по выплатам основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Вознаграждение основному управленческому персоналу	2020 г	2019 г
Заработная плата (в том числе НДФЛ)	356	-

Под основным управленческим персоналом Общество понимает работников, занимающих руководящие позиции: генеральный директор, директор по развитию. Вознаграждений основному управленческому персоналу в 2019 году Общество не начисляло и не выплачивало.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года Обществом были произведены и понесены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Расходы на услуги банков	74	68
Прочие	35	10
Итого прочие расходы	109	78

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2020 год	2019 год
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
Прибыль(Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 028	580
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	406	116
Постоянные разницы отчетного периода:	42	17
Прочие, не учитываемые для целей налогообложения	42	17
Временные разницы	399	130
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода (формирующие ОНО)	24	-14
Основные средства	14	-15
Прочие	10	1
Вычитаемыевременные разницы отчетного периода (формирующие ОНА)	375	117
Оценочные обязательства и резервы	354	220
Прочие (РБП и др.)	21	-103
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	240	1 320

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит

операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая полученные займы;
- другие операции.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществлени я расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	1843	2 254	699	Согласно условиям договора	Безналичн ый расчет
Кредиторская задолженность					
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	614	1 190	2 569	Согласно условиям договора	Безналичн ый расчет

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	27 205	23 550
Приобретение товаров, работ, услуг		
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	1 495	1 229

Денежные потоки со связанными сторонами:

Продажа товаров, работ, услуг	2020 г.	2019 г.	Форма расчетов
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	27 616	24 099	Безналичный расчет
Приобретение товаров, работ, услуг	2020 г.	2019 г.	
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	1 620	2 288	Безналичный расчет

По состоянию на 31 декабря 2020 года обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества выданы не были.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон Обществом выданы не были.

14. РИСКИ

В течение 2020 года сальдо денежных потоков Общества от текущих операций было положительным. Данное условие указывает на то, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества в будущем.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

После 31 декабря 2020 года факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.