Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 года и к отчету о прибылях и убытках за январь-декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	-----		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация Общество с ограниченной ответственностью «СПАРК»	по ОКПО	73967069		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5401232368		
Вид экономической деятельности Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием	по ОКВЭД	46.69.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 630078, Новосибирская область, г .Новосибирск, Карла Маркса пл., дом №3, оф.615

1. Общая информация об организации

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «СПАРК».

Сокращенное наименование – ООО «СПАРК».

ООО «СПАРК» создано 12.08.2004, зарегистрировано Инспекцией Министерства по налогам и сборам по Дзержинскому району г.Новосибирска.

Основной государственный регистрационный номер 1045400531186

Место нахождения и почтовый адрес: РФ, 630078, г. Новосибирск, Карла Маркса пл., дом 3, офис 615.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей, изменения в уставный капитал в отчетном году не вносились.

2.Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах. Информация о связанных сторонах

Органами управления Обществом, согласно Уставу, является общее собрание участников.

Единственным участником Общества в отчетном периоде является Ковальков Георгий Михайлович.

В 2020 году решения о распределении чистой прибыли Общества в пользу участника не принимались, выплаты в пользу участника не производились.

Исполнительным органом Общества является директор.

Руководство текущей деятельностью Общества в отчетном периоде осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Ковальковым Георгием Михайловичем.

Ковальков Георгий Михайлович является связанной стороной по отношению к Обществу.

Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада и районного коэффициента. Вознаграждение директору, начисленное в 2020 году, составило

615 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 81 тыс. рублей.

В составе основного управленческого персонала Общества в 2020 году значится технический директор (Гланц Вячеслав Владимирович) и финансовый директор Общества (Ковальков Артем Михайлович).

Размер выплат данному управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение состоит из оклада и районного коэффициента. Вознаграждение управленческому

персоналу, в 2020 году, не производилось, т.к. был административный отпуск, в связи с трудным финансовым положением в организации. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 0 тыс. рублей.

Дополнительные выплаты директору и основному управленческому персоналу в отчетном году не производились.

Общество с ограниченной ответственностью «СПАРК» является субъектом малого предпринимательства, не подлежащим обязательной аудиторской проверке .

3.Основные виды деятельности. Информация по сегментам.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения (код по ОКВЭД 46.69.9).

Прочие осуществляемые виды деятельности: монтаж оборудования, надзор за монтажом, сервисное обслуживание (коды по ОКВЭД 45.34, 45.31).

ООО «СПАРК» – член СРО «Ассоциации профессиональных строителей Сибири», имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов Кс № СРО-С-283-21062017.

25 июня 2010 года ООО «СПАРК» вступило в НП «Гильдия проектировщиков Сибири», имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов Кс №СРО-П-5401232368-24062010-00143.

Деятельность ООО «СПАРК» осуществлялась по месту постановки на учет. Филиалы и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, отсутствуют.

Внешнеэкономическая деятельность не осуществляется.

Структура продаж ООО «СПАРК» представлена в таблице (В тыс.рублей, без учета НДС).

Объем продаж	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Продажа оборудования	250	8724	876
%	21	22	2
Выполнение монтажных работ (включая надзор за монтажом), пуско-наладочные работы, сервисное обслуживание, тыс. руб.	37537	30034	59863
%	99	78	98
Разработка проектной документации, тыс. руб.			
%			
ИТОГО, тыс. руб.	37787	38758	60 739
%	100	100	100

Основными покупателями (заказчиками) Общества являются:

Заказчик/Оказано услуг (реализовано товара), с НДС (с учетом суммовых разниц)	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Закрытое акционерное общество «Ломмета»	13821	805	0
%	28	2	0
ООО «Брусника.Строительство Новосибирск»	0	7063	20759
%		15	28
ООО Инвестиционно-строительная компания «Русь»	24388	23761	29247
%	49	51	40
ООО «Монтаж Систем»		3536	12305
%		7	17
Прочие	11480	11523	10575
%	523	25	15
ИТОГО, тыс. руб.	49689	46688	72886
%	100	100	100

Основным заказчиком на протяжение длительного периода является ООО Инвестиционно-строительная компания «Русь», с которым заключены хозяйственные договоры на поставку оборудования, на оказание услуг (включая услуги по контролю за монтажом оборудования). Хозяйственные договоры с данным контрагентом носят длящийся характер.

4. Информация об организационной структуре и численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников в отчетном периоде составляет 38 человека.
Организационная структура ООО «СПАРК» представлена следующими участками (службами):
-Монтажный участок (15 человек);
-Проектный отдел (4 человек);
-Отдел сбыта (1 человека);
-Финансовая служба (2 человека);
-Административно-управленческий персонал (3 человека);
- Прочий обслуживающий персонал (13 человек).

5. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

5.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «СПАРК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Применяемая система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная. Используемая Программа- 1с 8.3.

5.2. Отступления от установленных правил ведения бухгалтерского учета.

ООО «СПАРК» в отчетном периоде допускало отступление от установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету правил.

В частности, ООО «СПАРК» не формировало в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и отложенных активов и обязательств в порядке, установленном Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) ввиду не существенного влияния данных разниц на достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

ООО «СПАРК», при принятии решения, руководствовалось правилом рациональности ведения бухгалтерского учета, закрепленным пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

:

5.3. Раскрытие информации об основных положениях учетной политики.

При формировании показателей бухгалтерского учета и отчетности в 2020 году Общество руководствовалось следующими закрепленными в учетной политике правилами:

Признание выручки

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, полученные организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, от предоставления за плату объектов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций относятся к прочим доходам.

Доходы признаются в бухгалтерском учете и отчетности по мере отгрузки товаров, работ, услуг при условии, что организация имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Признание расходов

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

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы;

Расходами от обычных видов деятельности Общества признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с продажей и комплектацией товаров. При этом стоимость товаров отражается на счете 41 «Товары». Иные расходы от обычных видов деятельности формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, понесенные организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, от предоставления за плату объектов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций относятся к прочим расходам.

Иные расходы, включая расходы, связанные с продажей и прочим выбытием материалов, финансовых вложений, иных активов признаются в составе прочих расходов.

Накопленные в отчетном периоде на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты признаются в составе расходов от обычных видов деятельности в полном объеме, списываются прямыми записями Дт90/8 «Управленческие расходы» -Кт 26«Общехозяйственные расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из условий хозяйственных договоров, обычаев делового оборота и правил учета расхода, установленных действующим законодательством РФ.

Формирование резервов.

В Организации резервы не создаются, за исключением случаев, когда создание резерва является обязательным в соответствие с требованием действующего законодательства РФ.

Особенности учета основных средств.

Переоценка основных средств в целях приведения стоимости к рыночной оценке в организации не производится.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования может быть уменьшен по решению комиссии организации на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае, если в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении, оставшийся срок полезного использования составит 12 месяцев и менее, такой объект учитывается в составе материально-производственных запасов

Стоимость активов, отвечающих критериям основного средства, но имеющих стоимость не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываемых в составе материалов, списывается единовременно на затраты в момент передачи в эксплуатацию.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств производится, исходя из линейного способа

Списание основных средств производится по решению комиссии, которая утверждается руководителем организации.

Расходы на текущий ремонт собственных и арендованных основных средств отражаются в составе текущих расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в период совершения хозяйственных операций (единовременно).

Расходы на дорогостоящий капитальный ремонт собственных и арендованных основных средств, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта ОС (в том числе арендованного основного средства), отражаются в составе внеоборотных активов. При этом данные расходы могут быть учтены по счету 97 «Расходы будущих периодов» в период совершения хозяйственных операций с равномерным переносом стоимости на затраты в течение, установленного распоряжением руководителя.

Резервы на ремонт не создаются.

Особенности учета материально-производственных запасов.

В обществе к материально-производственным запасам относятся:

- Материалы;
- Товары.

Товары, подвергшиеся комплектации и реализованные потребителям в скомплектованном виде, относятся Обществом к категории «Товары».

В случае, если Обществом приобретаются материальные ценности как для собственных хозяйственных нужд (материалы), так и для последующей продажи (товары), и при приобретении Общество имеет возможность распределить объем ценностей по цели использования, Общество принимает к учету ценности раздельно в составе материалов и товаров. При невозможности такого разграничения на момент принятия к учету, ценности признаются в составе материалов, либо товаров, в зависимости от того, на какие цели изначально Общество приобретало ценности.

Комплектация товара отражается на счете 41.2 «Товары в комплектации» в корреспонденции

со счетом 41.1 «Товары на складах» без применения счета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости их приобретения (изготовления) с учетом следующих особенностей:

-Фактической себестоимостью приобретенных материалов признаются все затраты по приобретению материалов, подлежащие уплате поставщику.

-Затраты на доставку материалов (транспортно-заготовительные расходы, далее -ТЗР) включаются в стоимость материалов при условии их существенности и возможности распределения.

Существенной признается величина ТЗР, составляющая более 10% от учетной стоимости приобретаемых материалов.

При не существенной величине ТЗР, а также в случае, если производится смешанная доставка материалов и товаров и доля материалов в совокупной поставке не превышает 10%, расходы на доставку отражаются по правилам, установленным для учета расходов на доставку товара- в составе текущих затрат.

- Расходы на уплату процентов по кредитным и заемным средствам, использованным на приобретение материалов, относятся на счет 91 «Прочие Расходы» .

Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости их приобретения (изготовления) с учетом следующих особенностей:

- Фактической себестоимостью приобретенных товаров признаются затраты по приобретению товаров, за исключением расходов на доставку, на уплату процентов по кредитным и заемным средствам, использованным на приобретение товаров.

- Расходы на доставку товара относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы» с обособленным отражением в аналитическом учете и распределяются между реализованным и не реализованным товаром

- Расходы на уплату процентов по кредитным и заемным средствам, использованным на приобретение товара, относятся на счет 91 «Прочие Расходы».

Товары в комплектации принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости их приобретения (изготовления) с учетом следующих особенностей:

- Фактической себестоимостью приобретенных товаров в комплектации признаются затраты по приобретению товаров-комплектующих.

- Расходы на комплектацию товара относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим единовременным списанием за счет доходов.

Данный способ организации учета применяется в соответствие с принципом рациональности, при соблюдении условий:

1. комплектация и реализация скомплектованного товара осуществляется в одном отчетном периоде,

2. остатки скомплектованного, но не реализованного товара на начало и конец периода отсутствуют

3. расходы на комплектацию товара являются не существенными (не превышают 10% стоимости скомплектованного товара)

В случае, если вышеприведенные условия не соблюдены, расходы на комплектацию подлежат распределению на остаток не реализованного товара с обособленным выделением расходов в аналитическом учете. При этом в состав таких расходов включаются прямые расходы на оплату труда, обязательные страховые взносы персонала, непосредственно участвующего в комплектации, амортизацию основных средств, используемых при комплектации товара.

При отпуске материально – производственных запасов (в части материалов и товаров) в производство, для хозяйственных нужд, на продажу и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

- При передаче (отпуске) сотрудникам организации специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производиться единовременное списание стоимости специальной одежды в дебет соответствующих счетов учета затрат на

производство.

- При передаче (отпуске) сотрудникам организации специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производиться списание стоимости специальной одежды в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

Особенности учета финансовых вложений.

Не признаются финансовыми вложениями и отражаются в составе дебиторской задолженности суммы беспроцентных займов, предоставленные третьим лицам (в том числе сотрудникам организации)

Не признаются финансовыми вложениями и отражаются в составе дебиторской задолженности ценные бумаги, полученные от должников в оплату задолженности, если эмитентом этих ценных бумаг является сам должник.

Не признаются финансовыми вложениями для целей формирования показателей бухгалтерской отчетности, отражаются в составе денежных эквивалентов ценные бумаги, используемые как эквивалент денежных расчетов. В частности, к таким ценным бумагам относятся беспроцентные векселя банков, кредитных организаций, иных лиц, приобретенные (полученные) Обществом как средство расчета (либо для дальнейшего расчета), если цена приобретения векселя соответствует номиналу и их дальнейшее гашение (передача третьим лицам) не предполагает извлечение дохода. При этом в бухгалтерском учете такие векселя (ценные бумаги) могут быть отражены на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

Не признаются финансовыми вложениями для целей формирования показателей бухгалтерской отчетности, отражаются в составе денежных эквивалентов депозитные вклады до востребования.

Устанавливаются следующие особенности оценки финансовых вложений:

- При приобретении финансовых вложений дополнительные расходы по приобретению не формируют первоначальную стоимость финансовых вложений и относятся на счет 91 «Прочие Расходы».

- При предоставлении Обществом процентных займов, основная сумма долга по предоставленному займу учитывается организацией займодавцем на счете 58 «Финансовые вложения», учет процентов, причитающихся к уплате заемщиком займодавцу, отражается обособленно от суммы основного долга на счете 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами» (Записью Дт76-Кт 91 «прочие доходы»).

Особенности учета Активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Если по договору поставки, в котором стоимость товара выражена в иностранной валюте, оплата (поставка) производится частями без указания конкретной поставки (платежа), в счет которой она осуществляется, для целей расчета курсовой разницы:

Считается, что эта оплата (поставка) произведена в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данному договору.

Если по договору поставки, в котором стоимость товара выражена в иностранной валюте, оплата (поставка) производится частями с указанием конкретной поставки (платежа), в счет

которой она осуществляется, для целей расчета курсовой разницы оплата (поставка) произведена в счет погашения задолженности, указанной в документах по согласованному курсу.

Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета, отражается записью Дт99-Кт 68.4. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Особенности формирования показателей бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе информация о регулярных крупных затратах, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта ОС (в том числе арендованного основного средства), на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия учитываются в составе внеоборотных активов и включаются в показатель строки 1150 "Основные средства".

В бухгалтерском балансе по строкам 1170, 1240 «Финансовые вложения» отражаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 19/02"Учет финансовых вложений", вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы (58,73,76).

При этом не подлежат отражению в составе финансовых вложений беспроцентные займы, векселя и денежные эквиваленты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы" (строка 1240), если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" (строка 1170).

В бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1210 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток по счету 19, сформированный:

- при осуществлении расходов, нормируемых в целях налогообложения прибыли, когда на конец отчетного периода они не учтены полностью в составе расходов, но существует вероятность, что до конца года у организации возникнут право на признание их в целях налогообложения прибыли и, соответственно, право на вычет "входного" НДС по ним;
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- когда от контрагента не получены счета-фактуры.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе данные об остатках на субсчете 50-3 "Денежные документы" в показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" не включается.

По своему экономическому смыслу стоимость хранящихся в кассе организации почтовых марок, оплаченных билетов, карт оплаты услуг связи, топливных карт, путевок и т.п. является предварительной оплатой услуг. Поэтому дебетовый остаток по субсчету 50-3 на отчетную дату включается в показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность".

В бухгалтерском балансе по строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражаются при условии несущественности:

- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в

течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод задолженности в бухгалтерском учете со счета 67 «Долгосрочные кредиты и займы» на счет 66 «Краткосрочные кредиты и займы» по таким обязательствам при этом не производится.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов в случае, если сроки расчетов по уплате процентов и сроки расчетов по основному обязательству классифицируется одинаково.

В случае, если по долгосрочному кредиту (займу) проценты предусмотрено уплачивать в течение срока, не превышающего 12 месяцев с момента их начисления, задолженность по уплате процентов подлежит отражению в отчетности в составе краткосрочных обязательств. При этом проценты отражаются в бухгалтерском учете на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы» по отдельному субконто.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах по строке 2460 "Прочее" в организации отражаются:

- штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового законодательства;
- доначисления (суммы к уменьшению) по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды в связи с выявлением ошибок;

Отчет о движении денежных средств.

При подготовке отчета о движении денежных средств в состав денежных потоков включаются активы, признанные организацией денежными эквивалентами (депозиты до востребования, высоколиквидные ценные бумаги как средство расчетов и т.п.).

Соответственно, платежи в связи с приобретением финансовых вложений, признаваемых денежными эквивалентами, денежными потоками не являются и в Отчете о движении денежных средств не отражаются

Денежные потоки по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности отражаются в развернутом виде.

6. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

В отчетном периоде отсутствовали события после отчетной даты, подлежащие раскрытию.

7. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах

В отчетном периоде отсутствовали условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию.

8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде отсутствовала прекращаемая деятельность по сегментам и в целом по организации.

Организация намерена осуществлять деятельность (в том числе в разрезе фактически осуществляемых видов деятельности) непрерывно.

9. Раскрытие прочей информации.

В отчетном периоде отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, учтенная в составе прочих доходов, составила 33 тыс.рублей.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, учтенная в составе прочих расходов, составила 723 тыс.рублей.

При формировании курсовых разниц Общество не производило пересчет дебиторской задолженности по отгруженным товарам, стоимость которых, согласно условиям договора, выражена в иностранной валюте, на отчетную дату (31.12.2020 года).

По правилам, закрепленным в п.5,7 ПБУ 3/2006 ("Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010))

Пересчет средств в расчетах в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Общество руководствовалось требованиями осмотрительности, закрепленными в пункте 6 ПБУ 1/2008 ("Учетная политика организации", утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), согласно которым:

Учетная политика организации должна обеспечивать:

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем **возможных доходов** и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, организация в отчетном периоде не заключала.

В отчетном периоде Общество не получало заемные средства на условиях краткосрочности, платности. Величина не погашенной задолженности на 31.12.20 составила 177 тыс.рублей, в том числе по процентам-177 тыс.рублей.

Директор Ковальков Г.М

Главный бухгалтер Степах Е.В

Дата подписания _____