

**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	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	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	-	-	-

с.2

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 на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

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

				Изменения за период
--	--	--	--	---------------------

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
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.	-	-	-	-	-

с.4

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 2020г.	903	(322)	202	-	-	(292)	-	-	1 105	(615)
	5210	за 2019г.	197	(184)	706	-	-	(138)	-	-	903	(322)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2020г.	903	(322)	202	-	-	(292)	-	-	1 105	(615)
	5211	за 2019г.	197	(184)	706	-	-	(138)	-	-	903	(322)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

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:			

	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

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	1 128	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Хорошилов Павел
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

11 февраля 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	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

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 2020г.	52 925	-	431 653	(453 942)	-	-	X	30 636	-
	5420	за 2019г.	24 458	-	316 716	(288 248)	-	-	X	52 925	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	19 333	-	88 604	(91 155)	-	-	-	16 782	-
	5421	за 2019г.	22 491	-	109 418	(112 576)	-	-	-	19 333	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	91 201	(91 007)	-	-	-	194	-
	5422	за 2019г.	-	-	41 308	(41 308)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	33 592	-	115 689	(135 621)	-	-	-	13 660	-
	5423	за 2019г.	1 967	-	165 990	(134 365)	-	-	-	33 592	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	101 928	(101 928)	-	-	-	-	-

	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	34 231	(34 231)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

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

Руководитель _____
(подпись)

**Хорошилов Павел
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	49 137	(273)	112 446	-	(20 040)	-	(317)	-	-	-	141 543	(590)
	5530	за 2019г.	24 601	(9)	31 527	-	(6 982)	-	-	-	-	-	49 137	(273)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	36 544	(8)	110 585	-	(7 889)	-	-	-	-	-	139 240	(8)
	5531	за 2019г.	19 561	(9)	22 722	-	(5 730)	-	-	-	-	-	36 544	(8)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	6 390	(264)	159	-	(6 310)	-	(317)	-	-	-	239	(582)
	5532	за 2019г.	1 126	-	6 516	-	(1 252)	-	-	-	-	-	6 390	(264)
Прочая	5513	за 2020г.	6 203	-	1 702	-	(5 841)	-	-	-	-	-	2 064	-
	5533	за 2019г.	3 914	-	2 289	-	-	-	-	-	-	-	6 203	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	49 137	(273)	112 446	-	(20 040)	-	(317)	X	X	X	141 543	(590)
	5520	за 2019г.	24 601	(9)	31 527	-	(6 982)	-	-	X	X	X	49 137	(273)

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	590	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	590	-	-	-	-	-
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		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	48 192	-	-	-	-	-	-	-	49 422
	5571	за 2019г.	31 387	39 024	-	(22 220)	-	-	-	-	48 192
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	48 192	20 869	-	(19 638)	-	-	-	-	49 422
	5573	за 2019г.	31 387	39 024	-	(22 220)	-	-	-	-	48 192
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	76 767	67 668	1 659	(60 181)	(87)	-	-	-	85 827
	5580	за 2019г.	42 796	62 657	749	(29 435)	-	-	-	-	76 767
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	73 112	49 656	-	(59 678)	(87)	-	-	-	63 003
	5581	за 2019г.	38 616	62 553	-	(28 057)	-	-	-	-	73 112
авансы полученные	5562	за 2020г.	7	2	-	-	-	-	-	-	9
	5582	за 2019г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 414	16 839	24	(278)	-	-	-	-	17 999
	5583	за 2019г.	2 458	97	152	(1 293)	-	-	-	-	1 414
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	1 602	-	1 635	(225)	-	-	-	-	3 012
	5585	за 2019г.	1 090	-	597	(85)	-	-	-	-	1 602
прочая	5566	за 2020г.	632	1 171	-	-	-	-	-	-	1 803
	5586	за 2019г.	632	-	-	-	-	-	-	-	632
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	124 959	67 668	1 659	(60 181)	(87)	X	X	X	135 249
	5570	за 2019г.	74 183	101 681	749	(51 655)	-	X	X	X	124 959

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)

Хорошилов Павел
Сергеевич
 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	572
Расходы на оплату труда	5620	12 094	9 978
Отчисления на социальные нужды	5630	3 057	2 898
Амортизация	5640	292	138
Прочие затраты	5650	18 788	19 708
Итого по элементам	5660	34 231	33 294
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	242 542	158 449
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	276 773	191 743

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

Руководитель _____
(подпись)

**Хорошилов Павел
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

11 февраля 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	785	883	(1 034)	(174)	460
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Хорошилов Павел
Сергеевич

(расшифровка подписи)

11 февраля 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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Хорошилов Павел
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____

Хорошилов Павел
Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА
31.12.2020 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за
2020 год
ООО «ДИАМ РУСИ»**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМ РУСИ» (далее – «Общество») учреждено по решению участника Общества – DIAM INTERNATIONAL SAS.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМ РУСИ».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «ДИАМ РУСИ».

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью / форма собственности - частная

Местонахождение Общества – 125130, Москва г., проезд Старопетровский, дом 11, корпус 1, этаж 2, помещение 46

Основным видом деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая неспециализированная

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 6 человек.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 6 марта 2014 года.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей, оплачен полностью.

На основании Протокола №1 Общего собрания учредителей Общества функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора Хорошилова Павла Сергеевича.

II. Существенные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае, когда стоимость выражена в иностранной валюте (условных единицах), а оплата производится в рублях, пересчет может производиться по курсу, установленному соглашением сторон.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубль производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Устанавливаются следующие даты операций в иностранной валюте:

- для активов, приобретаемых в валюте (условных единицах) на условиях последующей оплаты, – дата принятия активов к бухгалтерскому учету (для внеоборотных активов на дату учета по дебету счета вложений во внеоборотные активы);
- для активов, приобретаемых в валюте на условиях предварительной оплаты (100% аванса), – дата предоплаты (100% аванса);
- для активов, приобретаемых в валюте на условиях частичной предоплаты (частичного аванса), – дата предоплаты (аванса) в части суммы в валюте, уплаченной в качестве предоплаты (аванса), и дата принятия активов к бухгалтерскому учету (для внеоборотных активов - по дебету

счета вложений во внеоборотные активы) - в части суммы последующей оплаты.

Если условиями договора определено, что стоимость приобретаемых активов устанавливается в валюте (условных единицах), а оплата производится в рублях, и определена дата, на которую устанавливается цена (или определяется курс пересчета) или устанавливается жесткий курс пересчета, то пересчет производится на установленную дату и по указанному курсу, независимо от того, приобретаются ли активы на условиях предварительной или последующей оплаты. При этом суммы уплаченного (полученного) аванса также пересчитываются на указанную дату.

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы (НМА);
- доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 1.000.000 рублей).

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью от 40.000= руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

- либо объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Затраты, связанные с приобретением основных средств, но выявленные после принятия объектов к учету в качестве основных средств, первоначальную стоимость этих основных средств не увеличивают, а включаются в текущие расходы отчетного периода (в состав расходов по обычным видам деятельности).

Переоценка основных средств **не производится**.

При установлении срока полезного использования (СПИ) основных средств комиссия руководствуется:

- информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;
- **(справочно)** Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств.

Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных и полученных в безвозмездное пользование объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются арендатором (ссудополучателем) **в течение срока действия договора аренды** (безвозмездного пользования), исходя из установленного им срока полезного использования в порядке, установленном настоящим разделом.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров. Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении всех видов МПЗ, включаются в стоимость этих МПЗ. Если приобретается несколько видов МПЗ и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных МПЗ, такие расходы распределяются между МПЗ пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение МПЗ и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке МПЗ включают в том числе расходы на транспортировку МПЗ, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые **до момента их передачи в продажу**, а также по их доработке и улучшению технических характеристик учитываются в составе фактической себестоимости товаров.

При продаже товаров **минуя склад Общества** затраты по заготовке и доставке товаров учитываются **в составе расходов на продажу** с применением счета 44 «Расходы на продажу».

Затраты на хранение, сортировку, сборку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие **после** их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т.ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по **средней (взвешенной) себестоимости**.

Стоимость товаров при продаже оценивается по **средней (взвешенной) себестоимости**.

В случае снижения стоимости материалов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ (оказании услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;

- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы.

4. Резерв по сомнительным долгам.

На конец **каждого отчетного периода** осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв по сомнительной задолженности при нарушении сроков оплаты формируется на всю сумму дебиторской задолженности.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, 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.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е.

с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По ненакапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков¹ определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1с. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^N СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

6. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

¹ п.п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- Торговля,
- Доходы от оказания прочих услуг.

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

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

7. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности²;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на продажу (издержки обращения);
- расходы по оказанию услуг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Издержки обращения», в конце месяца

² определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

7.1. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом 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.

Подлежат **единовременному** списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения³, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

7.2. Прочие расходы.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- уценка активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
- безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Общества.

Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

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. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

³ Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (в т.ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные Обществом в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности

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.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», 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».

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. 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.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается **сальдо** оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

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

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР 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.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

9.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

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

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества);
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

9.2. Исправление ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок)

Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

9.3 Информация по сегментам.

Общество **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

9.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

10. Изменения учетной политики.

Общество **не планирует** внести существенные изменения в редакцию учетной политики на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 и Отчету о финансовых результатах за 2020 год.

2. Запасы

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 и Отчету о финансовых результатах за 2020 г.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлена в нетто-оценке следующим образом:

	31 декабря		
	2020	2019	2018
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	136681	36600	19608
Авансы выданные	1406	7557	1267
Расчеты по налогам и сборам	640	2978	718
Задолженность персонала организации	1580	103	16
Авансовые таможенные платежи	422	1109	1997
Прочее	224	231	995
Итого	140953	48578	24601

Сведения о движении и структуре дебиторской задолженности представлены в Таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 и Отчету о финансовых результатах за 2020 г.

4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020	2019	2018
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	65253	75817	39880
Авансы полученные	9	9	0
Задолженность по налогам и сборам	19551	941	1935
Задолженность перед персоналом организации	1014	0	0
Прочее	0	0	981
Итого	85827	76767	42796

Сведения о движении и структуре кредиторской задолженности представлены в Таблице 5.3 «Кредиторская задолженность» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 и Отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 – обязательства перед материнской компанией

5. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 *отсутствуют*

6. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2020.

Курсы валют составили

Валюта	31 декабря		
	2020	2019	2018
USD	73.8757	61.9057	69.4706
EUR	90.6824	69.3406	79.4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Виды	2020	2019	2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	45 742	12 437	22 545
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках в иностранной валюте	6 339	38 538	315

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 у Общества *отсутствуют* активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 у Общества *отсутствуют* денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности, в отчетности отражены:

- ОНА возникший от создания резерва на предстоящие отпуска сотрудникам
- ОНА возникший по налоговому убытку
- Временные разницы, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;

- ПНО, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

8. Доходы по обычным видам деятельности.

В 2020 году Общество получало доходы от:

-продажи товаров (шкафы, гондолы, POS-материалы) – 384 849 тыс.руб.,

9. Информация о прочих доходах и расходах.

В 2020 году Общество имело прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие доходы	2020	2019
Курсовые разницы	63 504	44 536
Прочие	857	233
Резерв по сомнительным долгам		
Итого:	64 361	44 769

(тыс. руб.)

Структура прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие расходы	2020	2019
Курсовые разницы	93 623	37 398
Услуги банков	952	883
Налоги и сборы	210	38
Прочие	1 046	738
Итого:	95 831	39 057

(тыс. руб.)

10. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2020 года связанными для Общества в целях раскрытия информации сторонами являлись:

1. наименование контрагента - Diam International SAS

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - 100% владение компанией ООО «Диам Руси»

дата операции - 21.08.2020

содержание операции – погашение займа

сумма операции – 50 000 EUR

дата операции - 18.09.2020

содержание операции – погашение займа

сумма операции – 50 000 EUR

дата операции - 18.09.2020

содержание операции – погашение займа

сумма операции – 50 000 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 545 000 EUR в пользу Diam International SAS

2. наименование контрагента - Diam UK

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 103 514,18 EUR, оплата 234 909,73 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 4 837,37 EUR в пользу Diam UK

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – оказание услуг

сумма операции – покупка 22 346,71 EUR, оплата 62 428,61 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 5 689,85 EUR в пользу Diam UK

3. наименование контрагента - Diam HK (DENK)

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции – 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 32 900,00 EUR, оплата 79 206,80 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 0,90 EUR в пользу DENK

4. наименование контрагента - Diam France

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 150 552,56 EUR оплата 541 133,96 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 27 053,92 EUR в пользу Diam France

5. наименование контрагента - Diam Poland

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 41 165,92 EUR, оплата 37 743,22 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 2 374,50 EUR

6. наименование контрагента - Diam Prestige Tunisia

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – оплата 17 897,60 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 0 EUR

7. наименование контрагента - Diam Vitrin

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 145 111,93 EUR, оплата 536 640,02 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 44 498,54 EUR в пользу Diam Vitrin

8. наименование контрагента - Diam Lurcy

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 271 432,45 EUR, оплата 258 496,28 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 133 020,68 EUR в пользу Diam Lurcy

9. наименование контрагента - Diam Prestige Europe

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 89 259,01 EUR, оплата 104 354,04 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 17 279,50 EUR в пользу Diam Prestige Europe

10. наименование контрагента - Diam Pack Trade Limited

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 296 282,62 EUR, оплата 16 102,64 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 292 982,60 EUR в пользу Diam Pack Trade Limited

11. наименование контрагента - Diam Yzeure

основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации) - Компания Группы

дата операции - 31.12.2020

содержание операции – покупка товаров

сумма операции – покупка 31 617,80 EUR, оплата 31 617,80 EUR

сальдо расчетов на отчетную дату – 0,00 EUR

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Задолженность связанным сторонам будет погашена *денежными средствами или взаимозачетом обязательств.*

11. Управление рисками

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое

законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров.

Руководитель ООО «ДИАМ РУСИ» Хорошилов Павел Сергеевич

«29» марта 2021 г.