

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

ООО «Италколор»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИТАЛКОЛОР»;

Сокращенное наименование: ООО «ИТАЛКОЛОР»;

Юридический адрес: (организационно-правовая форма полностью) «Общество с ограниченной ответственностью» (далее – «Общество»);

Российская Федерация, 404121 Волгоградская область, г. Волжский, улица Энгельса, дом 53

ИНН: 3435770547

КПП: 343501001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 400074 г. Волгоград, улица Циолковского, дом 39;

Контактная информация:

Тел.: (8442) 49-88-35

Адрес электронной почты: glavbuh@italcolor.ru

Общество имеет следующие представительства:

- Торговый зал на Тулака КПП 344645001;
- Колорцентр № 2 г. Волгоград КПП 344445001;
- Колорцентр № 3 г. Астрахань КПП 301532001;
- Колорцентр № 4 г. Саратов КПП 645403001;
- Колорцентр № 5 г. Волгоград КПП 34485001;
- Колорцентр № 6 г. Ростов-на-Дону КПП 616245001;
- Колорцентр № 7 г. Краснодар КПП 231232001;
- Колорцентр № 8 г. Санкт-Петербург КПП 780232001;
- Колорцентр № 9 респ. Татарстан г. Казань КПП 165732001;
- Колорцентр № 10 г. Пермь КПП 590432001;
- Колорцентр № 11 г. Екатеринбург КПП 667032001;
- Колорцентр № 12 г. Самара КПП 631945001;

- Колорцентр № 13 г. Воронеж КПП 366232001
- Колорцентр № 14 г. Энгельс Саратовской области КПП 344932001;
- Колорцентр № 15 г. Нижний Новгород КПП 526032001;
- Колорцентр № 16 г. Челябинск КПП 744732001;
- Колорцентр № 18 г. Москва КПП 771945001;
- Колорцентр № 19 респ. Башкортостан г. Уфа КПП 0278

Регистрация Общества:

02 августа 2000 года ООО «ИТАЛКОЛО» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023402016330.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «ИТАЛКОЛО»:

Дата государственной регистрации: 02 августа 2000 года

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 002972641

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция ФНС России по г. Волжскому Волгоградской области

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 15 000 000 рублей.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 равен размеру 15 000 000 рублей.

Аудитор Общества:

ООО «Центр-Аудит» ИНН 3444058551 КПП 344501001

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2020 году - 46 человека.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году:

46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Юнгханнс Гоебел Жюли

Реквизиты (даты и номера) документа (доверенности), подтверждающего соответствующие полномочия конкретного физического лица, подписывающего бухгалтерскую отчетность:

На основании решения № 70 от 30 июня 2020 года единственного участника общества.

Ревизионная комиссия обществом не создавалась.

Информация о связанных сторонах Общества, операциях с ним в отчетный период не проводилась.

П/П	Наименование	Данные об участнике	Размер доли	Оплата доли
1.	Фирма «Юнионфин С.П.А.»	Учреждена в г. Милане 23 февраля 1966г. с полностью внесенным уставным капиталом 3 096 00 евро, юридической формой: акционерное общество, внесенной в Реестр Предприятий г. Милана (MI 146 – 129926) при Суде г. Милана 19.02.1996 за № 129926, ранее внесенный в Реестр Фирм 04.08.1966 за № 716091, имеющая налоговый код № 00797060159, являющейся клиентом Коммерческого банка Италии, юридический адрес: г. Милан, (МИ) Виа Сеттембрини, 39. В лице уполномоченного представителя док. Карло Альберто Гозбель Юнгоннс, родившегося в Бусто Арсицио (провинция г. Варезе, Италия) 21.09.1951г., проживающий в Милане, Виа Маелла № 5, паспорт № Y 337282, выданный квестурой г. Милана 19.05.2003г.	100% номинальной стоимостью 15 000 000 рублей	Оплачено в полном объеме денежными средствами

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИТАЛКОЛО» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2020 г., утверждена приказом от 31 декабря 2014 года № 1УП, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 8.3, в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», необходимо единовременное выполнение следующих условий (4, 5 ПБУ 6/01, Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н):

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то производится перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В случае, если объект частично используется как для производственных (управленческих) нужд организации, так и предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), то его учет осуществляется на счете 01, без разделения стоимости объекта между счетами 01 и 03.

В случае расторжения (окончания срока) договора аренды объекта основного средства, возвращенные основные средства переводятся со счета 03.2 «Материальные ценности, предоставляемые во временное владение и пользование» на счет 01.1 «Основные средства в организации» с переводом накопленной амортизации на счете 02.2 «Амортизация ОС, учтенных на сч.03» на счет 02.1 «Амортизация ОС, учтенных на счете 01.1».

При принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- активы, со сроком использования более 12 месяцев, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- книги, брошюры и т.п. издания.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. После ввода указанных объектов в эксплуатацию их учет осуществляется на забалансовом счете МЦ.02 (в количественном и стоимостном выражении – по первоначальной стоимости)

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается (п. 6 ПБУ 6/01):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Каждый отдельный объект компьютерной техники (системный блок, монитор, принтер и прочие), приобретенный и введенный в эксплуатацию в целях переукомплектации уже существующих инвентарных объектов, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом стоимость переукомплектованных объектов не пересчитывается.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

Расходы организации, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива. Оценка внеоборотных активов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости внеоборотного актива, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

По объектам, учтенным на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствии с Учетной политики, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 как минимальный срок полезного использования по группе основных средств

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками – на основании акта о приеме-передаче основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а). Указанные объекты включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были ранее включены предыдущим собственником.

Если срок эксплуатации основного средства предыдущим собственником не может быть подтвержден документально, то срок полезного использования по такому объекту определяется исходя из предполагаемого срока использования с учетом Классификации основных средств.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается директором организации или лицом им уполномоченным.

Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается директором организации или лицом им уполномоченным.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

Учет выбытия объектов доходных вложений в материальные ценности осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. №94н).

По дебету субсчета «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость основных средств. По кредиту субсчета «Выбытие основных средств» отражается сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При принятии решения об использовании объектов, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации их стоимость подлежит списанию со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с одновременным отражением по дебету счета 01 «Основные средства». Одновременно по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств» отражается перенос ранее начисленной амортизации.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

Порядок отражения земельного налога.

Отражение начисления налога на имущество, земельного налога - на счете 91.02 «Прочие расходы». платежи в пределах норм и сверхнормативные платежи.

С целью формирования в бухгалтерском учете достоверной информации начисление авансовых платежей по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу производятся по итогам каждого отчетного периода.

Начисление налога на доход физических лиц с межрасчетных выплат (отплата отпусков) в бухгалтерском учете производить в начисления таких доходов.

Материалы

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами:

- активы, со сроком использования более 12 месяцев, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей;

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования, не удовлетворяющие критериям признания основных средств;
- книги, брошюры и т.п. издания.

В целях обеспечения сохранности ведется количественный учет и суммовой учет на забалансовом счете МЦ.02 с применением форм первичной учетной документации материально-производственных запасов, переданных в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется:

- по номенклатурным номерам;
- по местам хранения.

Отражение операций по приобретению материально-производственных запасов (за исключением товаров), осуществляется на счете 10.

Учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары». Учет покупных товаров для перепродажи осуществляется по покупной стоимости.

В случае использования материально-производственных запасов, учитываемых на счете 41 «Товары», для производства работ (оказания услуг) их количество и стоимость переносятся на счет 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы (материалы, товары, оборудование), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 6 ПБУ 5/01).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- транспортные расходы;
- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;
- страховые платежи;
- невозмещаемые налоги;
- командировочные расходы, непосредственно связанные с приобретением и заготовлением материально-производственных запасов;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 29 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н.)

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты организации на доставку данных материально-производственных запасов от поставщика и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, принимаются к учету по дате перехода права собственности, указанному в договоре.

Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в организации;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в организации – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Расходы, связанные с приобретением и доведением материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, если указанные расходы выявлены после принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащей оплате в рублях, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов, оплаченных в предварительном порядке или путем перечисления аванса или задатка, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственных запасов, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (пп.4-6 ПБУ 3/06).

При реализации или прочем выбытии устанавливается следующий способ списания их стоимости:

- по товарам, предназначенным для продажи – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по материалам, отраженным на счете 10 «Материалы» – по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих материально-производственных запасов погашается полностью:

- активов, со сроком использования более 12 месяцев, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 40 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев (п.21 приказа №135н);

Стоимость специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, превышающим 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из срока эксплуатации (п.26 приказа №135н).

Начисление суммы погашения по вышеуказанным активам отражается по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

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

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы в виде субсидий, полученных из бюджета в целях возмещения затрат и недополученных доходов при продаже новых автотранспортных средств (в рамках программы утилизации), признаются прочими доходами.

Расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Издержки обращения".

Аналитический учет по счету 44 ведется по статьям затрат.

Перечень статей затрат установлен организацией по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Расходы организации, которые имеют отношение к нескольким видам деятельности и не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются по видам деятельности (номенклатурным группам) пропорционально доле дохода (выручки) от конкретного вида деятельности в суммарном объеме доходов (выручки) от реализации товаров (работ, услуг) от обычных видов деятельности, к которым имеют отношение понесенные расходы. Распределение осуществляется по итогам каждого месяца, исходя из пропорции, определяемой за отчетный месяц.

К таким доходам относятся доходы:

- выручка от продажи товаров,

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

Внереализационные доходы и прочие доходы, не признаваемые видами деятельности, при распределении не учитываются

Расходы, учтенные на счете 44 «Издержки обращения», по окончании отчетного месяца списываются в дебет счета 90 субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой

налогообложения. При этом транспортно-заготовительные расходы, учтенные на счете 44, списываются на счет 90 в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров (неиспользованных материалов).

Расходы будущих периодов

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.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков)

При создании резерва организация руководствуется нормами ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Годовая сумма расходов на оплату труда включает в себя:

- предполагаемый ФОТ сотрудников (за исключением работающих по договорам ГПХ, т.к. оплачиваемый отпуск им не полагается);
- отчисления от ФОТ (включая взносы на страхование от несчастных случаев);

Определяется процент отчислений в резерв. Для этого нужно сумму планируемых к выплате в предстоящем году отпускных разделить на предполагаемую годовую величину расходов на оплату труда (оба показателя включают в себя и соответствующие суммы страховых взносов)

Сумма ежемесячных отчислений в резерв равна произведению фактических расходов на оплату труда, включая страховые взносы за месяц и % отчислений в резерв. Указанная сумма ежемесячно включается в Дт счетов затрат, на который списаны суммы, начисленные на оплату. По Кт используется счет 96

В течение года фактические расходы на оплату отпуска (включая страховые взносы) списываются за счет резерва и на расходы не относятся, вне зависимости от того, достаточно ли было резерва или нет.

По состоянию на 31.12 производится уточнение суммы резерва, которая будет перенесена на следующий год. Она рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, который переносится на следующий год, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка для оплаты отпуска) и страховых взносов во внебюджетные фонды (по каждому работнику). То есть рассчитывается размер предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков и сравнивается с остатком резерва. Сумму превышения предстоящих расходов над суммой остатка резерва включают в прочие расходы. Если сумма резерва окажется больше фактических затрат на оплату отпусков и будущих расходов на неиспользованные дни отдыха, разницу отражается в прочих доходах.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2018, 2019 гг. не производилась.

Реорганизация в обществе не проводилась.

Информация по сегментам не раскрывается.

Событий после отчетной даты, способных оказать влияние на понимание бухгалтерской отчетности не было.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества и при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков и рисков изменения процентных ставок проводится, политика хеджирования.

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и поручительства не выдавались.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

Руководитель

Юнгханнс Гоебел Жюли

Дата: _____ 202_ г.