

**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		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	321	(199)	1	(70)	-	(81)	-	-	-	252	(252)
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	(199)	-	-	-	321	(199)
в том числе:													
Организационные расходы	5101	за 2020г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-	-	1	(1)
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2020г.	72	(41)	-	(51)	-	(28)	-	-	-	21	(41)
	5112	за 2019г.	-	-	-	-	-	(41)	-	-	-	72	(41)
Исключительные авторские право на программы ЭВМ ,базы данных	5103	за 2020г.	250	(158)	-	(19)	-	(53)	-	-	-	230	(210)
	5113	за 2019г.	-	-	-	-	-	(158)	-	-	-	250	(158)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	14	1	-	(1)	-
	5190	за 2019г.	-	14	-	-	14
в том числе:							
1С:Предприятие 8.3 Сервер МИНИ (программная защита)	5181	за 2020г.	14	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	14	-	-	14
Лицензия на право использование ПО Крипто Стандарт	5182	за 2020г.	-	1	-	(1)	-
	5192	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гавриков Алексей Павлович
(расшифровка подписи)

30 апреля 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	2 463	-	(1 501)	962
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Система видеоинспекции с высокой разрешающей способностью BStеTubeScan330-440	5241	за 2020г.	-	962	-	-	962
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Система контроля технологического процесса "Вариант" ТУ	5242	за 2020г.	-	252	-	(252)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP500*3.3G60Q53S71P5_1	5243	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5253	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP500*3.3G0Q53S71P5_2	5244	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP500*3.3G60Q53S71P5_3	5245	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP600*2.6G0Q53S71P5	5246	за 2020г.	-	98	-	(98)	-
	5256	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP500*3.3G60Q53S71P5	5247	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5257	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP400*4G60Q53S71P5	5248	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5258	за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый керамический с лазерной гравировкой Pro-Lite ARCP220*8G60Q53S71P5	5249	за 2020г.	-	78	-	(78)	-
	5259	за 2019г.	-	-	-	-	-
Магнитный цилиндр для GALLUS ESC340 126Z		за 2020г.	-	193	-	(193)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Режущий плоттер GRAPHTEC CE7000-40		за 2020г.	-	113	-	(113)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый ZECHER 120/10 для Gallus ECS 340		за 2020г.	-	94	-	(94)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый ZECHER 100/13 для Gallus ECS 340		за 2020г.	-	94	-	(94)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый ZECHER 80/15 для Gallus ECS 340		за 2020г.	-	94	-	(94)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
Вал анилоксовый ZECHER 60/20 для Gallus ECS 340		за 2020г.	-	94	-	(94)	-
		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	-	-

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	57 847	56 220	56 220
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гавриков Алексей
Павлович

(расшифровка подписи)

30 апреля 2021 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гавриков Алексей
Павлович

(расшифровка подписи)

30 апреля 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гавриков Алексей
Павлович**
(расшифровка подписи)

30 апреля 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	39 970	-	314 467	-	(316 596)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2019г.	57 763	-	102 381	-	(120 174)	-	-	-	-	-	37 840	-
в том числе:													39 970	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	26 475	-	288 376	-	(299 082)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	19 632	-	69 666	-	(62 823)	-	-	-	-	-	15 768	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	3 431	-	17 997	-	(14 860)	-	-	-	-	-	26 475	-
	5532	за 2019г.	21 532	-	3 431	-	(21 532)	-	-	-	-	-	6 568	-
Прочая	5513	за 2020г.	10 064	-	8 094	-	(2 654)	-	-	-	-	-	3 431	-
	5533	за 2019г.	16 599	-	29 284	-	(35 819)	-	-	-	-	-	15 504	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 064	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	39 970	-	314 467	-	(316 596)	-	-	X	X	X	-	-
	5520	за 2019г.	57 763	-	102 381	-	(120 174)	-	-	X	X	X	37 840	-
													39 970	-

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)

Гавриков Алексей
Павлович

(расшифровка подписи)

30 апреля 2021 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	296 354	183 571
Расходы на оплату труда	5620	76 981	66 996
Отчисления на социальные нужды	5630	16 028	18 556
Амортизация	5640	15 273	7 209
Прочие затраты	5650	42 492	57 021
Итого по элементам	5660	447 128	333 353
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	447 128	333 353

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

Руководитель _____
(подпись)

**Гавриков Алексей
Павлович**

(расшифровка подписи)

30 апреля 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	-	11 420	(5 870)	-	5 550
в том числе:	5701	-	11 420	(5 870)	-	5 550

Руководитель _____
(подпись)

**Гавриков Алексей
Павлович**

(расшифровка подписи)

30 апреля 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)

**Гавриков Алексей
Павлович**

(расшифровка подписи)

30 апреля 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 _____
(подпись)

**Гавриков Алексей
Павлович**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ПЕРИОД 2020 ГОД,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эталон и К» (далее – Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эталон и К»

Сокращенное наименование: ООО «Эталон и К»

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области,

ОГРН 1105045000686, ИНН 5045046710, КПП 504501001.

Юридический адрес: 142800, Московская область, г. Ступино, улица транспортная владение 8, помещение 26

Основными видами деятельности Общества являются:

17.29 - производство прочих изделий из бумаги и картона

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области;
- Торговля оптовая бумагой и картоном;

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Оплачено 100%.

По состоянию на 31.12.2020 Учредителями Общества являются:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Уставной капитал
1	ООО «АКВИЛАР» ИНН 5045043243	51% (5 100 руб.)
2	Козлов Александр Иванович	49% (4 900 руб.)

Высшим органом управления Общества является общее собрание учредителей.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор – Гавриков Алексей Павлович

Обществом получен заем в размере 4 500 тыс.руб. по договору займа №2 от 19.12.2019 от Гаврикова А.П.

По состоянию на 31.12.2020 численность сотрудников составила 92 человека.

Выплаты управленческому персоналу (директору исполнительному директору, коммерческому директору) за 2020 год составили 10 971 тыс. руб., размер страховых взносов с нее 2 528 тыс. руб.

Общество арендует нежилое офисное помещение площадью 239 кв.м. расположенное по адресу: 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Транспортная, владение 8, помещение 26, расходы на аренду за 2020г составили 2 215 тыс. руб., а так же производственное помещение в г. Ступино.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год входят:

Бухгалтерский баланс за 2020 год ;

Отчет о финансовых результатах за 2020 год ;

Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 26.12.2019 по 31.12.2020 была подготовлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% от данных по соответствующей группе статей в балансе

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Метод списания товарно-материальных ценностей (далее-ТМЦ) по средней себестоимости.

2.1 Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из классификации основных средств включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению правительства РФ от 01.01.2002 №1

Основные средства, введенные в эксплуатацию, учитываются на счете 01.

По строке 1150 «Основные средства» отражены основные средства в сумме 105 370 тыс. руб. В составе основных средств числятся:

-Автомобили :

- LADA LARGUS FS045
- TOYOTA Camry

Лизинговое имущество:

- KIA CERATO
- Рулонная цифровая печатная машина DUST TAU330RS

Специализированное оборудование:

- Флексографические машины
- Машины для формирования рукава
- Машины для формирования печати
- гильзы, магнитные валы и т.д.

2.2 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, товаров и т.п. выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, являются частью материально-производственных запасов, учитываются на основании положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44.

В составе материально-производственных запасов учитывается хозяйственный инвентарь, оснастка, инструмент, специнструмент и приспособления со сроком службы ме-

нее 1 года, а также спецодежда, канцелярские товары, прочее (независимо от срока службы).

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2020 отражены товарно-материальные ценности (далее ТМЦ) отражено сырье для изготовления этикеток (пленка, фольга, термоусадочная пленка, лак, разбавитель и т. д) в сумме 25 453 тыс.руб.

2.3 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидными финансовыми вложениями с установленным сроком погашения менее трех месяцев, до востребования (в том числе депозитные вклады), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

№/№	Наименование счета	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	Филиал "Центральный" Банка ВТБ	4 520	1 956
2	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	40	28
3	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО	69	35
	Итого	4 629	2 019

2.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: - инвестиции в ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных органи-

зациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.5 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность клиента перед Обществом за оказанные, но не оплаченные товары, услуги, работы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н).

В бухгалтерском учете Общества на 31.12.2020 признан резерв по сомнительным долгам в сумме 12 486 тыс. руб.

2.6. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По строке 1410 «Заемные средства» отражены полученные займы в размере 1 618 тыс. руб.

№/№	Контрагенты	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	ПАО"СБЕРБАНК" г.Москва	0	1 018,00
2	Гавриков Алексей Павлович	0	500,00
Итого		0	1 618,00

2.7 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

2.8 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.9 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По строке 1540 « Оценочные обязательства» отражен размер обязательств организации по предстоящим отпускам в размере 5 550 тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020г. Основанием для пересмот-

ра первоначально составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г является исправление в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных ошибок прошлых отчетных периодов в связи с техническим сбоем в работе программного продукта и проведением восстановительных работ, в том числе по строкам отчетности:

1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2018 – 32 978 тыс. руб., на 31.12.2019 -7 402 тыс. руб.

1210 «Запасы» на 31.12.2018 -5 642 тыс. руб., на 31.12.2019 – 12 092 тыс. руб.

1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2018 27 752 тыс. руб., на 31.12.2019 - 32 647 тыс. руб.

1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2019 – 9 840 тыс. руб.

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2018 – 37 961 тыс. руб., на 31.12.2019 – 11 413 тыс. руб.

1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2019 -9 876 тыс. руб.

1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2018 29 811 тыс. руб., на 31.12.2019 - 30 643 тыс. руб.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.