ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВАЙНИГ РУС»
за 2021 г.



г. Москва «11» марта 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 5
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 6
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 6
5. ЗАПАСЫ 7
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 11
8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 11
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 11
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ 12
11. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА 12
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 15
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 15
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 17
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 18
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 18
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 19
18. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТОВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 22
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА 22
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ 22
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 23

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ВАЙНИГ РУС» за 2021 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВАЙНИГ РУС» за 2021 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 129343, Москва г, Серебрякова проезд, дом № 6 эт 3, оф. 3.2.2.

Обособленных подразделений Общество на 31.12.2021 не имеет.

Учредители Общества:

- ВАЙНИГ ИНТЕРНЕШНАЛ АГ (Германия) - 10% УК,
- МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Германия) – 90% УК

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности информация об обоих учредителях проверена и подтверждена.

Сведения о бенефициарных владельца:
Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля деревообрабатывающими станками;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;

Среднегодовая численность работающих сотрудников организации составила (п. 31 ПБУ 4/99):

на 31.12.2021	13 человек
на 31.12.2020	10 человек

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	**Должность**
Мартынова Ирина Игоревна (с 01.06.2020 по настоящее время)	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "11" марта 2022 г.

Бухгалтерский учет

В 2021 году бухгалтерский учет велся бухгалтером Общества совместно со специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-13-10-02 от 25.10.2013г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

В указанные меры включены следующие элементы:

- определены защищаемые внутренние процессы
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- процедуры перехода в аварийный режим и порядок работы в этом режиме; необходимые ресурсы;
- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- порядок восстановления работоспособности нарушенных внутренних процессов и систем и возврата к нормальному режиму работы;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;

- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "31" декабря 2020 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года,

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2021 года существенных ошибок предшествующих лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за 2020 год, отражаемых в соответствии с ПБУ 22/2010 Обществом обнаружено не было.

При подготовке годовой отчетности за 2021 г. Общество приняло решение отражать:

- Расходы, связанные с реализацией товаров и услуг - в качестве Коммерческих расходов по строке 2210 Отчета о финансовых результатах (вместо Управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах).

Учитывая выше изложенное, было принято решение внести следующие изменения:

- в Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Номер строки	**Наименование показателя**	**Остаток на 31.12.2020 до изменений, тыс. руб.**	**Влияние изменений, тыс. руб.**	**Остаток на 31.12.2020 после изменений, тыс. руб.**
1	2	3	4	5
2210	Коммерческие расходы	(10 109)	(11 685)	(21 794)
2220	Управленческие расходов	(32 874)	11 685	(21 189)
Итого		**(42 983)**	**0**	**(42 983)**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в **Таблице 4.1. Основные средства**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Таблица 4.1

Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	3 561	(2 116)	822	(715)	715	(904)	3 668	(2 306)
	5210	за 2020 г.	3 585	(1 342)	81	(106)	106	(880)	3 561	(2 116)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	226	(161)	-	(182)	182	(53)	44	(33)
	5211	за 2020 г.	226	(88)	-	-	-	(73)	226	(161)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021 г.	353	(187)	-	(110)	110	(48)	242	(124)
	5212	за 2020 г.	353	(139)	-	-	-	(48)	353	(187)
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	776	(628)	822	(422)	422	(362)	1 175	(568)
	5213	за 2020 г.	800	(416)	81	(106)	106	(318)	776	(628)
Транспортные средства	5220	за 2021 г.	2207	(1 140)	-	-	-	(441)	2207	(1 581)
	5230	за 2020 г.	2207	(699)	-	-	-	(441)	2207	(1 140)

У компании отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У компании отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Данные по незавершенным капитальным вложениям представлены в **Таблице 4.2**

Таблица 4.2

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	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5240	за 2021 г.	-	822	-	(822)	-
	5250	за 2020 г.	-	81	-	(81)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020 г.		-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5243	за 2021 г.	-	822	-	(822)	-
	5253	за 2020 г.	-	81	-	(81)	-
Транспортные средства	5244	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020 г.	-	-	-	-	-

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в **Таблице 5.1. Запасы**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Таблица 5.1.

Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			Себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	**5400**	**за 2021 г.**	**41 444**	**(194)**	**155 850**	**(139 646)**	**-**	**-**	**X**	**57 649**	**(194)**
	5420	**за 2020 г.**	**28 842**	**(275)**	**122 556**	**(109 954)**	**81**	**-**	**X**	**41 444**	**(194)**
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	273	-	2 318	(2 591)	-	-	-	-	-
	5421	за 2020 г.	279	-	1 340	(1 345)	-	-	-	273	-
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	41 171	(194)	153 532	(137 055)	-	-	-	57 649	(194)
	5423	за 2020 г.	28 563	(275)	121 216	(108 608)	81	-	-	41 171	(194)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У компании отсутствуют запасы, переданные в залог.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 6.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Создание/ восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	14 523	(591)	9 121		(14 458)	(65)	(363)	9 121	(900)
	5530	за 2020 г.	8 138	(111)	14 523	-	(8 138)	-	(480)	14 523	(591)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	5 060	(564)	5 263	-	(5 026)	(34)	(336)	5 263	(900)
	5531	за 2020 г.	6 358	(111)	5 060	-	(6 358)	-	(453)	5 060	(564)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	7 388	(27)	3 113	-	(7 357)	(31)	(27)	3 113	-
	5532	за 2020 г.	1 463	-	7 388	-	(1 463)	-	(27)	7 388	(27)
Прочая	5513	за 2021 г.	2 075	-	745	-	(2 075)	-	-	745	-
	5533	за 2020 г.	316	-	2 075	-	(316)	-	-	2 075	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**5500**	**за 2021 г.**	**14 523**	**(591)**	**9 121**	**-**	**(14 458)**	**(65)**	**(363)**	**9 121**	**(900)**
	5520	**за 2020 г.**	**8 138**	**(111)**	**14 523**	**-**	**(8 138)**	**-**	**(480)**	**14 523**	**(591)**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств организации представлена в **Таблице 7.1. Денежные средства и их эквиваленты**:

Таблица 7.1.

Денежные средства и их эквиваленты

	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Денежные средства в рублях в кассе	**-**	**-**	**-**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	45 964	31 440	9 136
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 108	1 435	3 967
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**48 072**	**32 875**	**13 103**
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. организация имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- По Договору займа с Михаэль Вайниг АГ от 17.10.2018 г. не использована кредитная линия по состоянию на отчетную дату на общую сумму 700 тыс. евро.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 г. состав прочих активов представлен в **Таблице 8.1. Прочие активы**:

Таблица 8.1.

Прочие активы

Прочие внеоборотные активы			
Виды активов	**на 31 декабря**		
	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Расходы по сертификации товаров	278	367	63
Программные продукты	-	106	-
Итого	**278**	**473**	**63**
Прочие оборотные активы			
Расходы по сертификации товаров	1	2	-
Программные продукты	75	17	3
Денежные документы	-	-	5
Итого	**76**	**19**	**8**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменениях в капитале Общества представлена **в Таблице 9.1. Уставный капитал**:

Таблица 9.1.

Уставный капитал

	Капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2019 г.	1 100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2020 г.	1 100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	1 100	

100% полностью оплаченных долей в Уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 1 100 тыс. руб.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности организации, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. равна: 1 100 тыс. руб.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества составляет 80 785 тыс. рублей.

Изменения в Добавочном капитале Общества представлены в **Таблице 10.1. Добавочный капитал:**

Таблица 10.1.

Добавочный капитал

	Капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2019 г.	**51 254**	
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	15 560	
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2020 г.	**66 814**	
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	13 971	
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021 г.	**80 785**	

На 31 декабря 2021 г. все взносы Учредителей в Добавочный капитал общества полностью оплачены.

11. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. включают (**Таблица 11.1. Заёмные средства в валюте**):

Таблица 11.1.

Заёмные средства в валюте

Договор	**Валюта**	**Дата договора**	**Сумма в валюте займа**	**Продлен до**	**Классификация**
Договор займа с МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	евро	22.10.2018	Кредитная линия общей суммой не более 1 000 тыс. евро	22.10.2023	долгосрочный

По состоянию на 31.12.2021 г. из общей суммы кредитной линии переведено 300 тыс. евро, сумма в рублях – 25 221 тыс. руб.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, составила соответственно:

- в 2021 году - 1 138 тыс. руб.;
- в 2020 году - 1 302 тыс. руб.;
- в 2019 году - 1 181 тыс. руб.;

Процентная ставка на 2021 г. установлена в размере 3,15%. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по процентам составляет 40,8 тыс. евро, сумма в рублях – 3 428 тыс. руб.

Краткосрочные займы у Общества на 31.12.2021 отсутствуют.

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный и сопоставимый периоды представлена в **Таблице 11.2. Наличие и движение заёмных средств.**

Таблица 11.2

Наличие и движение заёмных средств

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	Изменения в результате переоценки	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочные	5551	за 2021 г.	38 087	-	-	-	(9 974)	-	(2 892)	25 221
	5571	за 2020 г.	36 057	-	-	-	(7 806)	-	9 835	38 087
в том числе: займы	5552	за 2021 г.	38 087	-	-	-	(9 974)	-	(2 892)	25 221
	5572	за 2020 г.	36 057	-	-	-	(7 806)	-	9 835	38 087
Краткосрочные	5560	за 2021 г.	2 499	-	1 138	-	-	-	(208)	3 428
	5580	за 2020 г.	868	-	1 302	-	-	-	329	2 499
в том числе: проценты по займам	5561	за 2021 г.	2 499	-	1 138	-	-	-	(208)	3 428
	5581	за 2020 г.	868	-	1 302	-	-	-	329	2 499
Итого	**5550**	**за 2021 г.**	**40 586**	**-**	**1 138**	**-**	**(9 974)**	**X**	**(3 100)**	**28 649**
	5570	**за 2020 г.**	**36 925**	**-**	**1 302**	**-**	**(7 806)**	**X**	**(10 164)**	**40 585**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в **Таблице 12.1 Наличие и движение оценочных обязательств, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».**

Таблица 12.1.

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**2021 г.**	**941**	**2 697**	**(1 692)**	**-**	**1 946**
	2020 г.	**2 615**	**869**	**(2 543)**	**-**	**941**
в том числе: Резерв на неиспользованный отпуск	2021 г.	941	2 697	(1 692)	-	1 946
	2020 г.	1 290	869	(1 218)	-	941
Резерв на премию	2021 г.	-	-	-	-	-
	2020 г.	1 325	-	(1 325)	-	-

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на премию

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год информация касательно величины премии отсутствует, резерв не создан.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 13.1 Наличие и движение кредиторской задолженности**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 13.1

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 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	61 885	93 447	-	(57 859)	(4 026)	-	-	-	93 447
	5580	за 2020 г.	26 402	61 885	-	(26 402)	-	-	-	-	61 885
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	42 916	60 449	-	(38 918)	(3 998)	-	-	-	60 449
	5581	за 2020 г.	12 345	42 916	-	(12 345)	-	-	-	-	42 916
авансы полученные	5562	за 2021 г.	17 182	28 913	-	(17 154)	(28)	-	-	-	28 913
	5582	за 2020 г.	12 142	17 182	-	(12 142)	-	-	-	-	17 182
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	1 779	4 076	-	(1 779)	-	-	-	-	4 076
	5583	за 2020 г.	1 895	1 779	-	(1 895)	-	-	-	-	1 779
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	8	9	-	(8)	-	-	-	-	9
	5586	за 2020 г.	21	8	-	(21)	-	-	-	-	8
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	**5550**	**за 2021 г.**	**61 885**	**93 447**	**-**	**(57 859)**	**(4 026)**	**-**	**-**	**-**	**93 447**
	5570	**за 2020 г.**	**26 402**	**61 885**	**-**	**(26 402)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**61 885**

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлены в **Таблице 14.1.**

Таблица 14.1.

Выручка и себестоимость продаж

Показатель / Год	**2021 г.**	**2020 г.**
Выручка от продажи товаров (нетто)	187 596	154 115
Выручка от услуг по ремонту и сервисному обслуживанию (нетто)	5 675	4 166
Выручка от оказания прочих услуг (нетто)	8 259	1 741
Итого выручка	**201 530**	**160 022**
Себестоимость проданных товаров	(136 877)	(108 240)
Себестоимость услуг	(6 127)	(4 417)
Итого себестоимость	**(143 004)**	**(112 657)**
Валовая прибыль	58 526	47 365
Маржа, %	29	30

Коммерческие и управленческие расходы по элементам затрат за 2021 и 2020 годы представлены в **Таблице 14.2. Расходы по обычным видам деятельности:**

Таблица 14.2

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности	**2021 г.**	**2020 г.**
Материальные затраты	(1 403)	(781)
Расходы на оплату труда	(25 832)	(18 032)
Отчисления на социальные нужды	(6 392)	(4 624)
Амортизация	(904)	(880)
Прочие затраты, в т.ч.:	***(30 526)***	***(18 666)***
- аренда	(4 946)	(4 371)
- расходы на служебные поездки	(1 581)	(178)
- расходы на таможенное оформление, услуги брокера, СВХ, транспортные и складские услуги, упаковку	(3 339)	(3 622)
- расходы на проведение выставок, реклама	(11 785)	(1 568)
- телефон, интернет, расходы на обслуживание офиса	(755)	(885)
- консалтинговые услуги	(2 669)	(4 483)
- прочие	(5 451)	(3 559)
Итого	**(65 057)**	**(42 983)**

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 г. Обществом были произведены и понесены следующие доходы и расходы, указанные в **Таблицах 15.1 и 15.2**:

Таблица 15.1

Прочие доходы

Вид доходов	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Курсовые разницы	15 600	15 781
Резерв по сомнительным долгам	577	1 982
Резерв под снижение стоимости товаров	-	81
Безвозмездно полученное имущество	21	47
Результаты инвентаризации	11	181
Прочие доходы	198	1 439
Итого прочие доходы	**16 407**	**19 511**

Таблица 15.2.

Прочие расходы

Вид расходов	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(2 060)	(1 877)
Курсовые разницы	(9 245)	(30 227)
Проценты к уплате	(1 138)	(1 302)
Резерв по сомнительным долгам	(886)	(2 491)
Результаты инвентаризации	(66)	(221)
Услуги банка	(1 401)	(1 499)
Расходы по гарантии	(597)	(538)
Прочие доходы/расходы	(3 373)	(784)
Итого прочие расходы	**(18 766)**	**(38 939)**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен в **Таблице 16.1. Налог на прибыль**:

Таблица 16.1.

Расчеты по налогу на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	(8 890)	(15 046)
Условный расход по налогу на прибыль	(1 698)	(3 242)
Условный доход по налогу на прибыль	3 476	6 251
Постоянный налоговый расход (доход):	*(2 106)*	*(956)*
по расходам, не принимаемым по Налоговому Кодексу РФ	(1 059)	(722)
по процентам по займу, не принимаемым в налоговом учете	(174)	(220)
по НДС, списанному на расходы	(74)	(14)
доходы, не принимаемые для целей бухгалтерского учета	(799)	-
Увеличение отложенных налоговых активов:	(45)	2 037
оценочные обязательства и резервы	195	(329)
убыток текущего периода	(240)	2 366

Увеличение отложенных налоговых обязательств:	(42)	(17)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(42)	(17)
Чистая прибыль (убыток)	**(9 218)**	**(12 993)**

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развёрнуто.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, представленные в **Таблице 17.1**:

Таблица 17.1.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лиц или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	ФРГ, 97941 Г.ТАУБЕРБИШОВСХАЙМ, ВАЙНИГШТРАССЕ, 2/4	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	90%	–
2.	ВАЙНИГ ИНТЕРНЕШНАЛ АГ (Учредитель 2)	ФРГ, 97941 Г. ТАУБЕРБИШОВСХАЙМ, ВАЙНИГШТРАССЕ, 2/4	Компания не имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	10%	–
3.	ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	ФРГ, 89257 Г. ИЛЛЕРТИССЕН, РУДОЛЬФ-ДИЗЕЛ-ШТР.,14-16	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	–
4.	ВАЙНИГ ГРЕКОН ГМБХ И КО КГ	ФРГ, 31061 Г. АЛЬФЕЛЬД-ЛЯЙНЕ, ХАННОВЕРШЕШТРАССЕ, 58	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	–
5.	ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	ФРГ, 72622 Г. НЮРТИНГЕН, ПЛОХИНГЕРШТРАССЕ, 65	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	-

6.	ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	ФРГ, 79108 Г. ФРАЙБУРГ, ВАЙССЕРЛЕНШТРАССЕ, 65	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	-
7.	МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	КНР, НО. – 8 НЕНЬЯНГ РОАД, ЯНТАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЭРИЯ, ПРОВИНЦ ШАНДОНГ	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	-
8.	ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	ЦАРЕ КВЕСТ, ЭЛЕРАНГЕ, 4384 ЛЮКСЕМБУРГ	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	-
9.	ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	ФРГ, 97941 Г.ТАУБЕРБИШОВСХАЙМ, ВАЙНИГШТРАССЕ, 2/4	Учредитель 1 Общества имеет более чем 50% общего количества голосов Компании	-	-
Основной управленческий персонал					
10.	Мартынова И.И.	г. Москва	Генеральный директор	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в **Таблице 17.2**:

Таблица 17.2.

Связанная сторона	**Дебиторская задолженность**		**Кредиторская задолженность**	
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	-	544	70 209	70 388
ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	140	152	16 019	3 471
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	720	6 902	1 952	2 553
ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	74	80	-	233
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	-	-	-	6 316
ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	-	-	-	238
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	-	-	413	-
Итого	**934**	**7 678**	**88 593**	**83 199**

Информация о состоянии расчетов с Михаэль Вайниг Акциенгезельшафт по заёмным средств содержится в Разделе 11.

Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2021 и 2020 года, представлены в **Таблице 17.3**:

Таблица 17.3.

Связанная сторона	**Доходы 2021 г.**	**Расходы 2021 г.**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	133	(126)

ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	-	(744)
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	1 820	(122)
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	-	(23)
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	7 291	(408)
Итого	**9 244**	**(1 423)**
Связанная сторона	**Доходы 2020 г.**	**Расходы 2020 г.**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	8 224	-
ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	70	-
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	662	(335)
ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	60	-
ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	18	-
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	44	-
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	2 326	-
Итого	**11 404**	**(335)**

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон в течение 2021 и 2020 года, представлены в **Таблице 17.4**:

Таблица 17.4.

Связанная сторона	**Приход 2021 г.**	**Расход 2021 г.**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	573	(4 685)
ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	-	(1 929)
ВАЙНИГ ГРЕКОН ГМБХ И КО КГ	-	(2 625)
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	2 969	(50 042)
ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	-	(912)
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	-	(31 389)
ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	-	(1 157)
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	7 328	(18 788)
Итого	**10 870**	**(111 527)**

Связанная сторона	**Приход 2020 г.**	**Расход 2020 г.**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	10 341	(2 861)
ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	-	(3 082)
ВАЙНИГ ГРЕКОН ГМБХ И КО КГ	-	(3 714)
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	-	(60 926)
ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	-	(873)
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	50	(15 365)
ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	20	(313)
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	3 153	(7 606)
Итого	**13 564**	**(94 740)**

Товарно-материальные ценности, приобретенные от связанных сторон в течение 2021 и 2020 года, представлены в **Таблице 17.5**.:

Таблица 17.5.

Связанная сторона	**ТМЦ 2021 г.**	**ТМЦ 2020 г.**
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ (Учредитель 1)	23 278	19 697
ВАЙНИГ ХОЛЬЦ ХЕР ГМБХ И КО КГ	54 330	54 771
ВАЙНИГ РЭЙМАН ГМБХ И КО КГ	684	671
ЛЮКСКАН ТЕХНОЛОДЖИС	933	512
МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ ЯНТАЙ	25 389	20 678
ВАЙНИГ ДИМТЕР ГМБХ И КО КГ	14 462	5 280
ВАЙНИГ ГРЕКОН ГМБХ И КО КГ	2 646	3 366
ВАЙНИГ ВЕРТРИБ И СЕРВИС ГМБХ И КО КГ	18 788	7 553
Итого	**140 510**	**112 528**

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТОВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Ниже указаны контактные данные ответственного лица (лиц), отвечающего за корпоративное управление:

ФИО	Михаэль Петри
Должность	Руководитель внутригрупповой бухгалтерии
Наименование организации	МИХАЭЛЬ ВАЙНИГ АКЦИЕНГЕЗЕЛЬШАФТ
Эл. почта	Michael.Petry@weinig.com
Номер телефона	+49 9341 86-1692

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями. Компания обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Компания принимает следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности:

- Осуществление критически важных операций, получение выручки, осуществление обязательных платежей через счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Определение альтернативных поставщиков и путей поставки товара
- Определение альтернативных покупателей и путей реализации товара
- Обеспечение непрерывной работы ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации
- Поддержание возможности дистанционной / гибридной работы сотрудников

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовом счете 002 отражается стоимость товарно-материальных ценностей, полученных на ответственное хранение. По состоянию на 31 декабря 2021 года – 1 тыс. руб.

На забалансовом счете 003 отражается стоимость запасных частей, полученных в рамках гарантийного ремонта для конечных покупателей. По состоянию на 31 декабря 2021 года – 7 тыс. руб.

На забалансовом счете МЦ отражается стоимость списанных товарно-материальных ценностей стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, а также стоимость списанных основных средств. На 31.12.2021 года - 2 003 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Общество арендовало офисное помещение по договору субаренды нежилого помещения от 02.09.2021 у ООО «УК Рентсервис», складское помещение – по договору аренды от 01.09.2021 г. у ООО «УК Рентсервис». На забалансовых счетах стоимость арендуемого помещения не отражена, т.к. информация о рыночной стоимости данного объекта является коммерческой тайной арендодателя и не предоставлена Обществу.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вследствие продолжения пандемии коронавируса в 2021 году в Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию пандемии COVID-19;

- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с распространением COVID-19;

- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;

- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;

- снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор
ООО «ВАЙНИГ РУС» _____ **Мартынова И.И.**
11.03.2022

Приказ № 1-УП

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ВАЙНИГ РУС» на 2021 год

г. Москва

31 декабря 2020 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "ВАЙНИГ РУС", ответственными за ведение бухгалтерского учета.

3. Вносить дополнения в учетную политику в случаях:

- при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

4. Изменения или дополнения в учетную политику оформлять приказом.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "ВАЙНИГ РУС".

Генеральный директор _____ И.И. Мартынова

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 31.12.2020 г.

WEINIG HOLZHER

Оглавление

I. Общие положения 3
II. Организационно-технический раздел 4
III. Способы ведения бухгалтерского учета 6
1. Порядок учета нематериальных активов 6
2. Порядок учета основных средств 7
3. Порядок учета сырья и материалов 9
4. Порядок учета товаров 11
5. Учет производства и выпуска готовой продукции. 11
6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .. 12
7. Порядок формирования доходов 13
8. Порядок формирования расходов 14
9. Расходы будущих периодов 15
10. Учет кредитов и займов 16
11. Формирование оценочных резервов 17
12. Формирование оценочных обязательств 19
13. Порядок учета финансовых вложений 20
14. Бухгалтерская отчетность 22
15. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности 24
16. Расчеты по налогу на прибыль 24

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 31.12.2020 г.

WEINIG HOLZHER

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

I. Общие положения

1. Учетная политика ООО «ВАЙНИГ РУС» (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации,

2. Настоящей учетной политикой утверждаются:
   - Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение №1);
   - Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение №2);
   - Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (Приложение №3);
   - Способы оценки активов и обязательств;
   - Правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение №4);
   - Порядок выдачи денежных средств под отчет (Приложение №5);
   - Порядок осуществления операций с основными средствами (Приложение №6);
   - Порядок осуществления операций с НМА (Приложение №7);
   - Форма расчетного листка (Приложение №8);
   - Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение №9);

3. Учетная политика сформирована на 2021 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
   - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
   - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
   - существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

   В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

4. Компания руководствуется принципом целесообразности для ведения учетного процесса. Порядок контроля за хозяйственными операциями, включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

5. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящей учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.

6. Компания не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

7. Компания не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется совместно сотрудниками бухгалтерской службы и специализированной организацией на договорных началах (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.
Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе

изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы документов, утвержденных соответствующими постановлениями Госкомстата РФ:

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997
5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, запасов в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, организация использует собственные учетные документы, согласно Приложению № 2 к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в государственные органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

5. Организация досрочно не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

6. Организация досрочно не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

7. Организация досрочно не применяет ФСБУ 26/2020 " Капитальные вложения".

8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

9. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

10. Выполнение работниками требований главного бухгалтера в письменной форме

10.1. Требования бухгалтера в письменной форме о соблюдении положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений и административно-управленческого персонала (далее — работники).

10.2. В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, бухгалтер предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

10.3. После ознакомления с требованиями бухгалтера, работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с главным бухгалтером. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в течение недели сообщает руководству о данном факте.

III. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Порядок учета нематериальных активов

1.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

1.2. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

1.3. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем (Приложение 8), исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).
Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

1.4. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).

1.5. Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н). В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа предъявия амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

1.6. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

1.7. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

2. Порядок учета основных средств

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).

2.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).
Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.
В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем 1 год (или иной период), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.6. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

2.7. Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих активов возложить ответственность по контролю за их движением на материально ответственных лиц подразделений организации.

2.8. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.
Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС учитываются в составе расходов будущих периодов и погашаются равномерно в период между ремонтами (мероприятиями по техобслуживанию и т. п.) (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

2.9. Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

2.10. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

WEINIG HOLZHER

3. Порядок учета сырья и материалов

3.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3.2. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

3.3 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.4. Единицами учета является:
- для товаров, предназначенных для перепродажи и учитываемых на сч.41 – артикул;
- для прочих товарно-материальных ценностей - артикул, однородная группа материалов.

3.5. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.6. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

3.7. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
- учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
- учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
- учитываемые в составе форменной одежды.

3.8. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, в порядке, предусмотренном для учета запасов.

3.9. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

3.10. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации. Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды.
Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

3.11. Для специальной оснастки стоимостью более 40 000 руб. (или иной лимит) со сроком эксплуатации более 12 месяцев, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

3.12. Специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.

3.13. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

3.14. Для обеспечения контроля за сохранностью спецоснастки ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет в следующих случаях:

- спецоснастка предназначена для гарантийного ремонта и (или) обслуживания выпущенной продукции, в связи с чем подлежит хранению после окончания эксплуатации;
- спецоснастка включена в мобилизационный резерв или страховой запас, в связи с чем подлежит хранению в организации после окончания эксплуатации;

3.15. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.16. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

3.17. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

4. Порядок учета товаров

4.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

4.2. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

4.3. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары».
Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходуется по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов.
Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» по залоговой цене.

4.4. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

5. Учет производства и выпуска готовой продукции.

5.1. Полуфабрикаты собственного производства подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

5.2. Незавершенное производство (НЗП) отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

5.3. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

5.4. Учет выпуска готовой продукции отражается без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000). Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу и подлежат распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44), пп. "б" п. 172 Методических указаний).

5.5. Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.

5.6. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

5.7. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, при производстве которого допущен брак.

6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

6.1 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

6.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

6.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. (п. 18 ПБУ 3/2006).

6.4 Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

7. Порядок формирования доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

1) оптовая торговля деревообрабатывающими станками и запасными частями;
2) предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения

7.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

1) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% (или иной %) от общей выручки за отчетный период;
2) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

7.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

7.4. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Готовность выполненных работ, оказанных услуг, изготовленной продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, определяется на основании актов приемки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

7.5. Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

7.6. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации

7.7. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

8. Порядок формирования расходов

8.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказания услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся:

1) покупная стоимость товаров;
2) расходы по доставке товаров до склада организации;
3) таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

8.2. Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

1) расходы по доставке товаров покупателям;
2) оформление необходимых регистрационных документов;
3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
7) расходы на сертификацию товаров;
8) расходы на рекламу;
10) представительские расходы;
11) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

8.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

8.4. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. К ним относятся все административно-управленческие расходы.

8.5. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи) (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

8.6. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

8.7. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 8, 10, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011)).

8.8. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

8.9. В целях представления в финансовой отчетности (исключительно при формировании годовой бухгалтерской отчетности) часть расходов, относящихся и/или связанных с выполнением услуг, оказываемых сервисными инженерами, и учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу», реклассифицируются в состав себестоимости услуг.

9. Расходы будущих периодов

9.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

9.2. К расходам будущих периодов относятся:

1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);

2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);

3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;

4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

9.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 2 лет.

9.4. Расходы по страхования имущества, здоровья, жизни (производственного персонала), гражданской ответственности и т.д. учитывается на счете 76 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» и списывается в состав расходов в течение срока действия договора.

9.5 В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

10. Учет кредитов и займов

10.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

10.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

10.3. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года (может быть установлен иной период). Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

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

включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. (п. 8 ПБУ 15/2008).

10.5 По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

10.6. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

11. Формирование оценочных резервов

11.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

11.2. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

11.3. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации. Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

11.4. Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019), если запасы:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).
- сужение рынка сбыта запасов

К материальным ценностям, по которым создается резерв под снижение стоимости, в целях данного пункта учетной политики понимаются товары.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.30 ФСБУ 5/01).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

12. Формирование оценочных обязательств

12.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

обязательство на каждого работника = (**среднедневной заработок работника за расчетный период** + **среднедневной заработок работника за расчетный период** x **тариф страховых взносов, в т.ч.от НС и ПЗ**) x **кол-во неиспользованных дней отпуска на отчетную дату**

общая сумма обязательства = **резерв на работника №1** + **резерв на работника №2** + **резерв на работника №3** + ... + **резерв на работника № n**

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства.

- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

12.2. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

Обязательство по ежегодному вознаграждению	=	**сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году**	+	**страховые взносы, в т.ч. от НС и ПЗ**

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

12.3. Организация не создает обязательства по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

13. Порядок учета финансовых вложений

13.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

13.2. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

13.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений / серия / партия, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п.5 ПБУ 19/02).

13.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

13.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения производится списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02)

13.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года (п.38 ПБУ 19/02) при наличии признаков обесценения.

13.6.1.В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, отражаемый в составе прочих расходов.

13.6.2.Если в дальнейшем по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и отражается в составе прочих расходов.

13.6.3.Если в дальнейшем по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и отражается в составе прочих доходов.

13.6.4.Если в ходе проверки финансовых вложений, делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений - сумма ранее созданного резерва относится в составе прочих доходов (в конце года, или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

13.7.При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02)

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

13.8. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

13.9.Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов).

13.10 Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

14. Бухгалтерская отчетность

14.1. Организация при составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

14.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

14.3. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

14.4. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.
Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

14.5. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, начисленного с авансов и предоплаты на счетах бухгалтерского учета.

14.6 В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развёрнуто.

14.7 В отчете о финансовых результатах организация 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 организации.

Развёрнуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

14.8. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

15. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

15.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов (организацией может быть установлен другой лимит).

15.2.Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010.

16. Расчеты по налогу на прибыль

16.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

16.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02.

16.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Генеральный директор _____ И.И. Мартынова