

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель Ремпель Александр
(подпись)
(расшифровка подписи)

2 марта 2021 г.

[illegible]

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.	-	618	-	(618)	-
	5250	за 2019г.	-	361	-	(361)	-
в том числе:							
Стол двухдверный 750x1140x560 Корпус серый, Фасад черный	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Комплектующие для кухни по спецификации к договору 0285/0820/41К	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Комплектующие для кухни по спецификации к договору 0285/0820/41Т	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	-	-	-	-
Мебель кухонная, включая бытовую технику	5244	за 2020г.	-	404	-	(404)	-
	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ZBook 17 Win 7 Pro 64	5245	за 2020г.	-	104	-	(104)	-
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-
Стол	5246	за 2020г.	-	111	-	(111)	-
	5256	за 2019г.	-	-	-	-	-
Настольный компьютер Dell Vostro 3670 MT	5247	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2019г.	-	-	-	-	-
мини-кран козловой	5248	за 2020г.	-	46	-	(46)	-
	5258	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ноутбуки HP 15-da1023ur Natural Silver	5249	за 2020г.	-	167	-	(167)	-
	5259	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ноутбуки HP Pavilion 14-ce2004ur Mineral Silver		за 2020г.	-	108	-	(108)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	41	-	(41)	-

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



Реквизиты
Ремпель Александр
(расшифровка подписи)

2 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	320	-	-	(320)	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	760	-	-	(440)	-	-	-	320	-
в том числе:											
Предоставлены займы	5306	за 2020г.	320	-	-	(320)	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	760	-	-	(440)	-	-	-	320	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	320	-	-	(320)	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	760	-	-	(440)	-	-	-	320	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель (подпись) _____
 Ремпель Александр
 (расшифровка подписи)

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



Руководитель _____ Ремпель Александр
(подпись) (расшифровка подписи)

2 марта 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 дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2020г.	99 872	-	62 850	-	(91 216)	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2019г.	171 573	-	99 381	-	(171 082)	-	-	22	155	71 506
												99 872
в том числе:												
	5511	за 2020г.	81 509	-	42 299	-	(75 987)	-	-	-	-	47 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2019г.	169 082	-	80 293	-	(167 866)	-	-	-	-	81 509
	5512	за 2020г.	13 611	-	20 257	-	(12 641)	-	-	-	-	21 227
Авансы выданные	5532	за 2019г.	2 082	-	13 847	-	(2 318)	-	-	-	-	13 611
	5513	за 2020г.	4 751	-	294	-	(2 588)	-	-	-	-	2 457
Прочая	5533	за 2019г.	409	-	5 241	-	(899)	-	-	22	155	4 751
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2020г.	99 872	-	62 850	-	(91 216)	-	X	X	X	71 506
Итого	5520	за 2019г.	171 573	-	99 381	-	(171 082)	-	X	X	X	99 872

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода			
				поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											
	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2020г.	109 419	36 390	-	-	(92 097)	-	-	-	-	53 712
	5580	за 2019г.	117 786	90 846	39	(99 410)	(19)	-	22	155	-	109 419
	в том числе:											
	5561	за 2020г.	77 295	13 068	-	-	(71 771)	-	-	-	-	18 592
	5581	за 2019г.	86 092	62 040	-	-	(70 817)	(19)	-	-	-	77 295
	5562	за 2020г.	16 936	22 380	-	-	(16 936)	-	-	-	-	22 380
	5582	за 2019г.	20 415	14 897	-	-	(18 376)	-	-	-	-	16 936
	5563	за 2020г.	9 369	49	-	-	(129)	-	-	-	-	9 289
	5583	за 2019г.	7 432	2 377	-	-	(522)	-	-	-	82	9 369
Кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	8 130	39	(8 169)	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2020г.	5 819	893	-	-	(3 261)	-	-	-	-	3 451
	5586	за 2019г.	3 847	3 403	-	-	(1 527)	-	-	22	74	5 819
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	5550	за 2020г.	109 419	36 390	-	-	(92 097)	-	X	X	X	53 712
	5570	за 2019г.	117 786	90 846	39	(99 410)	(19)	-	X	X	X	109 419

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 / 04.03.2021 г. / (подпись)
 Ремпель Александр
 (расшифровка подписи)

2 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	20 113	16 160
Расходы на оплату труда	5620	62 839	71 627
Отчисления на социальные нужды	5630	9 580	10 882
Амортизация	5640	653	570
Прочие затраты	5650	93 706	105 846
Итого по элементам	5660	186 891	205 085
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	96 281	204 358
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 681	981
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	286 853	410 424

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



Руководитель Ремпель Александр
(расшифровка подписи)

2 марта 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	14 484	961	(7 303)	(5 230)	2 912
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	14 484	961	(7 303)	(5 230)	2 912



Руководитель Ремпель Александр
(расшифровка подписи)

2 марта 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Ремпель Александер
(расшифровка подписи)

2 марта 2021 г.

ООО «АФР»

196006, г.СПб, Лиговский пр., д.270, лит.Б, оф 311

ИНН 7810325401 КПП 781001001

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «АФР»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АФР», юридический и фактический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.270, лит.Б, оф. 311.

Дата государственной регистрации: 07 мая 2004 года. Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Московскому району Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1047815028293, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 002330080.

ИНН: 7810325401.

КПП: 781001001.

Участниками ООО «АФР» являются: иностранное юридическое лицо, ПневматикСкэйлАнгелум оф Белгиум БВБА и иностранное физическое лицо, Александер Ремпель. Указанные лица являются связанными сторонами по отношению к ООО «АФР».

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 23 человека.

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись оптовая торговля промышленным оборудованием (пневматические насосы, оборудование для закупорки бутылок, оборудование для закатки алюминиевой и жестяной банки, комплектующие и запчасти для оборудования) и проведение работ по монтажу, пуско-наладке, техническому аудиту промышленного оборудования. ООО «АФР» с 2005 года осуществляет внешнеэкономическую деятельность, а именно приобретает и ввозит импортное оборудование для промышленных предприятий и осуществляет его продажу на внутреннем рынке РФ

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Управление финансовыми рисками

В 2020 году возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса (COVID-19). В настоящее время указанные обстоятельства не оказывают негативного влияния на текущее финансовое положение Организации. Вместе с тем, руководство Организации контролирует ситуацию и предпринимает необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий и обеспечения устойчивой деятельности Организации.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете признается по мере готовности готовой продукции, отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и выставления

расчётных документов, передачи прав владения, пользования и распоряжения на продукцию, работы, услуги.

Доходы от реализации в 2020 году составили **296 456** тыс. руб. (без НДС):

В том числе:

выручка по оптовой торговле: 147 186 тыс. рублей

выручка по работам: 149 270 тыс. рублей

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **474 789** тыс. руб.;
- 2018 год – **385 833** тыс. руб.;

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили:

Расходы по основным видам деятельности	По данным бухгалтерского учета, тыс.руб
Расходы основного производства	86 743
Себестоимость реализованных товаров	96 281
Управленческие расходы	103 830
Всего:	286 853

В течение 2020 года Общество не привлекало кредитов и займов. На конец 2020 года не погашенных кредитов и займов нет.

5. Состав прочих доходов и расходов.

Прочие доходы за 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб
Реализация права требования до наступления срока платежа (факторинг)	96 167
Курсовые разницы	18 243
Прочие внереализационные доходы	5 230
Всего:	119 640

Прочие расходы за 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб.
Реализация права требования до наступления срока платежа (факторинг)	96 167
Курсовые разницы	14 110
Расходы на услуги банков	5 744
Прочие внереализационные доходы	1 853
Всего:	117 874

6. Операции между связанными сторонами.

В 2020 году между связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

С участием ПневматикСкэилАнгелум оф Белгиум БВБА: приобретение товаров на сумму 920 тыс. руб.; поставка товаров на сумму 4 944 тыс. руб.

С бенефициаром Роберт Хэлл Чапман (США) – конечный владелец учредителя ПневматикСкэйлАнгелум оф Белгиум БВБА расчеты не осуществлялись.

Оплата труда основного управленческого персонала составила 26 147 тыс.руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1У от 31.12.2018г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в год.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней себестоимости.**

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности) в соответствии с утвержденным в учетной политике порядком.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К **прямым расходам**, связанным с реализацией товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Покупная стоимость реализуемых товаров;*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.*

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

- *пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, 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), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.*

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС.

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) нет.

Генеральный директор ООО «АФР»

А. Ремпель

