

# ООО «Инфинеон Текнолоджис РУС»

Юридический адрес: 117198, г. Москва, Ленинский пр-кт, д. 113/1

ИНН/ККП 7707562046/772801001

Р/с 40702810500301111002 в АО КБ "СИТИБАНК", г. Москва БИК 044525202

К/с 30101810300000000202

---

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

г. Москва

«01» марта 2021 г.

*В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация	2
2. Раскрытие информации об Учетной политике	3
3. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	3
4. Изменение сравнительных показателей	4
5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
6. Финансовые вложения	5
7. Запасы	5
8. Дебиторская задолженность	7
9. Денежные средства и их эквиваленты	9
10. Прочие активы	9
11. Уставный капитал	9
12. Добавочный капитал	10
13. Оценочные обязательства	10
14. Кредиторская задолженность	10
15. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	12
16. Прочие доходы и расходы	12
17. Расчеты по налогу на прибыль	13
18. Связанные стороны	13
19. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года	14
20. Информация по забалансовым счетам	14
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	14
22. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год	15

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "Инфинеон Текнолоджис РУС" за 2020 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "Инфинеон Текнолоджис РУС" за 2020 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 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

*Юридический адрес Общества:* Москва г., Ленинский пр-кт., дом № 113/1.

*Обособленные подразделения Общества:* нет

*Учредители Общества:*

- Частная Компания с ограниченной ответственностью Инфинеон Текнолоджис Холдинг Б. В. – 75%.
- Частная Компания с ограниченной ответственностью Инфинеон Текнолоджис Инвестмент Б. В. – 25%.

*Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:*

- 73.1 - Деятельность рекламная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2020 году составила 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99):

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

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
Пьер-Ив Феррард	Корпоративный вице–президент EMC & Масс Маркет Групп (Infineon Technologies AG)
Кристиан Апель	Вице–президент (Infineon Technologies AG)
Даниэль Лозер	Директор продаж Восточная Европа, Средний Восток и Африка (Infineon Technologies Schweiz GmbH)
Илья Зверев	Генеральный директор Общества

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) *"01" марта 2021 г.*

### **Бухгалтерский учет**

В 2020 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-09-02-45 от 01.01.2009г.

### **Внутренний контроль**

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

### **Непрерывность деятельности**

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства. Объявление мировой пандемии COVID-19 11.03.2020, и возникшие 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.

Значительность влияния COVID-19 на деятельность Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния на мировую и российскую экономику, оценить которое с достаточной степенью надежности на текущую дату не представляется возможным.

Тем не менее, 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.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность.

### **Противодействие ОД/ФТ/ПРОМУ**

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

## **2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Бухгалтерский учет Общества ведется 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;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1-24), утвержденными приказами Минфина РФ

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

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

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. применялись положения учетной политики организации на 2020 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "31"декабря 2019 г. (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2020 года не было внесено изменений в учетную политику на 2020 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

#### 4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2020 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

#### 5. 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 5.1.**  
**Наличие и движение основных средств:**

**Таблица 5.1.**

##### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 358	(1 175)	146	(487)	487	(141)	-	-	1 017	(830)
	5210	за 2019г.	1 358	(830)	-	-	-	(345)	-	-	1 358	(1 175)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	372	(362)	71	(97)	97	(10)	-	-	346	(274)
	5211	за 2019г.	372	(271)	-	-	-	(92)	-	-	372	(362)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	986	(813)	75	(390)	390	(131)	-	-	671	(556)
	5212	за 2019г.	986	(560)	-	-	-	(253)	-	-	986	(813)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица 5.2.**

##### 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.	-	146	-	(146)	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе: Цветное МФУ Ricoh MP C2011SP	5241	за 2020г.	-	75	-	(75)	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 12 128Gb Black	5242	за 2020г.	-	71	-	(71)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-

## **6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **Долговые финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. у Общества отсутствуют депозитные вклады.

### **Предоставленные займы**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. у Общества отсутствуют предоставленные займы.

## **7. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в **Таблице 7.1. Наличие и движение запасов:**

Таблица 7.1.

## Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	274	(274)	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	-	-	89	(89)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	274	(274)	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	89	(89)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## **8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.**

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

Таблица 8.1.

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	15 366	-	11 869	-	(15 366)	-	-	-	-	-	11 869	-
	5530	за 2019г.	9 608	-	15 366	-	(9 608)	-	-	-	-	-	15 366	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	14 383	-	7 338	-	(14 383)	-	-	-	-	-	7 338	-
	5531	за 2019г.	8 464	-	14 383	-	(8 464)	-	-	-	-	-	14 383	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	700	-	1 836	-	(700)	-	-	-	-	-	1 836	-
	5532	за 2019г.	757	-	700	-	(757)	-	-	-	-	-	700	-
Прочая	5513	за 2020г.	283	-	2 695	-	(283)	-	-	-	-	-	2 695	-
	5533	за 2019г.	387	-	283	-	(387)	-	-	-	-	-	283	-
Итого	5500	за 2020г.	15 366	-	11 869	-	(15 366)	-	-	X	X	X	11 869	-
	5520	за 2019г.	9 608	-	15 366	-	(9 608)	-	-	X	X	X	15 366	-



## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств организации представлена в **Таблице 9.1. Денежные средства и их эквиваленты:**

Таблица 9.1.

### Денежные средства и их эквиваленты

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	120	140	181
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	8 176	3 275	6 703
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>8 296</b>	<b>3 415</b>	<b>6 884</b>
Денежные эквиваленты:	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>8 296</b>	<b>3 415</b>	<b>6 884</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019, 2018 года) у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря состав прочих активов представлен в **Таблице 10.1. Прочие активы:**

Таблица 10.1.

### Прочие активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Билеты на предстоящие командировки	-	-	15
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменениях в капитале Общества представлена в **Таблице 11.1. Уставный капитал:**

Таблица 11.1.

### Уставный капитал

	Капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>176</b>	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>176</b>	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>176</b>	

100% полностью оплаченных долей в Уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. – 176 тыс. руб.

## 12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества составляет 1 353 тыс. рублей.

Изменения в Добавочном капитале Общества представлены в **Таблице 12.1. Добавочный капитал:**

**Таблица 12.1.**

### Добавочный капитал

	Капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 353</b>	
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 353</b>	
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 353</b>	

На 31 декабря 2020 г. все взносы Учредителей в Добавочный капитал общества полностью оплачены.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в **Таблице 13.1 Оценочные обязательства:**

**Таблица 13.1.**

### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>1672</b>	<b>7119</b>	<b>(7248)</b>	<b>(44)</b>	<b>1499</b>
в том числе:					
Резерв на отпуск	953	4623	(4925)	-	651
Резерв на премии	719	2496	(2323)	(44)	848

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв на выплату работникам организации премии по итогам работы за год создан в отношении предстоящих расходов на выплату работникам организации премии по итогам работы за 2021 год. Ожидается, что резерв будет использован в четвертом квартале 2021 года.

## 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 14.1 Наличие и движение кредиторской задолженности.**

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

Таблица 14.1.

## 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 финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	717	237	-	(717)	-	-	-	-	237
	5580	за 2019г.	338	717	-	(338)	-	-	-	-	717
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	191	30	-	(191)	-	-	-	-	30
	5581	за 2019г.	175	191	-	(175)	-	-	-	-	191
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	447	27	-	(447)	-	-	-	-	27
	5583	за 2019г.	163	447	-	(163)	-	-	-	-	447
прочая	5566	за 2020г.	79	180	-	(79)	-	-	-	-	180
	5586	за 2019г.	-	79	-	-	-	-	-	-	79
Итого	5550	за 2020г.	717	237	-	(717)	-	-	-	-	237
	5570	за 2019г.	338	717	-	(338)	-	-	-	-	717

## 15. 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 (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена в **Таблице 15.1. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)**:

Таблица 15.1.

### Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)

Вид деятельности	2020 г.	2019 г.
Рекламная деятельность	50 473	67 034
<b>Итого</b>	<b>50 473</b>	<b>67 034</b>

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2020 и 2019 годы представлены в **Таблице 15.2. Расходы по обычным видам деятельности:**

Таблица 15.2.

### Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	(189)	(90)
Расходы на оплату труда	(33 612)	(38 067)
Отчисления на социальные нужды	(3 175)	(3 019)
Амортизация	(141)	(345)
Прочие затраты, в т.ч.:	(13 195)	(18 580)
-аренда	(1 647)	(1 812)
-бухгалтерское обслуживание	(1 825)	(1 841)
-командировочные расходы	(437)	(2 470)
-представительские расходы	(486)	(1 032)
-ДМС	(505)	(606)
-услуги связи, почты, курьера	(237)	(746)
-участие в выставках, конференциях	(25)	(2 122)
-транспортные расходы	(55)	(316)
-резервы на оплату отпусков, премий	(7 119)	(6 741)
-прочие расходы	(859)	(894)
<b>Итого</b>	<b>(50 312)</b>	<b>(60 101)</b>

## 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы, указанные в **Таблицах 16.1. и 16.2.:**

Таблица 16.1.

### Прочие доходы

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Курсовые разницы	11 345	1 905
Прочие внереализационные доходы	56	42
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>11 401</b>	<b>1 947</b>

Таблица 16.2.

## Прочие расходы

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Комиссия банка	(310)	(263)
Курсовые разницы	(6 088)	(3 865)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(1 296)	(1 383)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(965)	(496)
Прочие расходы	(12)	(28)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(8 671)</b>	<b>(6 035)</b>

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 гг. представлен следующим образом:

Таблица. 17.1.

## Расчеты по налогу на прибыль

Показатели для расчета налога на прибыль	2020 г.	2019 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	2 891	2 845
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	578	569
<b>Постоянный налоговый доход / расход:</b>		
ДМС членов семьи сотрудников	44	65
Представительские расходы, не учитываемые в целях налогообложения	42	37
Страхование ответственности перед 3-ми лицами	23	28
Списание НДС	193	99
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	32	79
Ошибки прошлых периодов, выявленные в текущем году	-	
<b>Итого</b>	<b>334</b>	<b>308</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств:</b>		
Оценочные обязательства и резервы	(34)	(105)
Основные средства из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(28)	
<b>Итого</b>	<b>(62)</b>	<b>(105)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>850</b>	<b>772</b>

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество 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:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Инфинеон АГ, Мюнхен	80709 Мюнхен	Компания Инфинеон АГ полностью владеет учредителями компании Инфинеон Текнолоджис РУС	100	–

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в **Таблице 19.1.:**

**Таблице 19.1**

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Инфинеон АГ	7 338	14 383	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 338</b>	<b>14 383</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2020 года:

Связанная сторона	Доходы	Расходы
Инфинеон АГ	50 473	-
<b>Итого</b>	<b>50 473</b>	<b>-</b>

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2020 года:

Связанная сторона	Приход	Расход
Инфинеон АГ	58 937	-
<b>Итого</b>	<b>58 937</b>	<b>-</b>

## 19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2020 года.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

По состоянию на 31 декабря 2020 года остатков на забалансовых счетах нет.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества 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 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.

Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

## **22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

Прибыль Общества по итогам 2019 года не распределялась.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ И. Г. Зверев.

# ООО «Инфинеон Текнолоджис РУС»

Юридический адрес: 117198, г. Москва, Ленинский пр-кт, д. 113/1

ИНН/ККП 7707562046/772801001

Р/с 40702810500301111002 в АО КБ "СИТИБАНК", г. Москва БИК 044525202

К/с 30101810300000000202

---

## Приказ № 1-УП

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

ООО «Инфинеон Текнолоджис РУС» на 2020 год

г. Москва

31 декабря 2019 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 2020 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 "Инфинеон Текнолоджис 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 "ШНАЙДЕР ГРУП".

Генеральный директор



Зверев И.Г.



## Оглавление

I.	Общие положения .....	3
II.	Организационно-технический раздел .....	4
III.	Способы ведения бухгалтерского учета .....	5
1.	Порядок учета нематериальных активов .....	5
2.	Порядок учета основных средств .....	5
3.	Порядок учета материально-производственных запасов .....	6
4.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	6
5.	Порядок формирования доходов .....	7
6.	Порядок формирования расходов .....	7
7.	Расходы будущих периодов .....	8
8.	Формирование оценочных резервов .....	8
9.	Формирование оценочных обязательств .....	9
10.	Бухгалтерская отчетность .....	11
	Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета .....	12

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### I. Общие положения

1. Учетная политика ООО "Инфинеон Текнолоджис 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 (Приложение № 1 к Учетной политике);
  - Формы первичных учетных документов, применяемые организацией (Приложение № 2 к Учетной политике);
  - Правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение № 3 к Учетной политике);
  - Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией (Приложение № 4 к Учетной политике);
  - Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов (Приложение № 5 к Учетной политике);
  - Перечень лиц, имеющих право подписи документов (Приложение № 6 к Учетной политике);
  - Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (Приложение № 7 к Учетной политике).
3. Учетная политика сформирована на 2020 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.

## II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (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 Версия 3.0» (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 в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, по окончании отчетного периода. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра 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 первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ (информация в таблице ниже):

№	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, ТМЦ 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 учетных 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 гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

## 5. 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)

### III. Способы ведения бухгалтерского учета

#### 1. Порядок учета нематериальных активов

- 1.1. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).
- 1.2. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем (Приложение 8), исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (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.

- 1.3. 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).
- 1.4. 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) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)). В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления 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.
- 1.5. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.
- 1.6. 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. *(или иной лимит до 40 000 руб.)*.
- 2.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).
- 2.3. 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, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

- 2.4. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника на дату принятия к учету и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.
- 2.5. 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 ответственность по контролю над их движением возлагается на материально ответственных лиц подразделений организации.
- 2.6. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.
- 2.7. Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").
- 2.8. 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.

### **3. Порядок учета материально-производственных запасов**

- 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» (п. 62 Методических указаний по Списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов.
- 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. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).
- 3.5. Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.
- 3.6. Учет тары и тарных материалов
  - 3.6.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.  
(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)
  - 3.6.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на счете 10, субсчет 10-4, в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" по залоговой цене.  
(Основание: п. 183 Методических указаний, Письмо Минфина России от 14.05.2002 № 16-00-14/177)

### **4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

- 4.1. 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.

- 4.2. 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), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 4.3. 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).
- 4.4. 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.

## **5. Порядок формирования доходов**

- 5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

5.1.1.ОКОПФ – 12300

5.1.2.ОКФС – 23

5.1.3.ОКВЭД – 73.1 «Деятельность рекламная»

- 5.2. 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):

5.2.1.выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% (или иной %) от общей выручки за отчетный период;

5.2.2.новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

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

- 5.4. 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).

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

## **6. Порядок формирования расходов**

- 6.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.
- 6.2. К прямым расходам относятся заработная плата производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала.
- 6.3. Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.
- 6.4. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, 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).

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

## **7. Расходы будущих периодов**

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

7.2. К расходам будущих периодов относятся:

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

7.2.2. расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;

7.2.3. стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности;

7.3. 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.

7.4. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 3 лет.

## **8. Формирование оценочных резервов**

8.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

8.1.1. 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).

8.2. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.2.1. 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).

8.3. Резерв создается в следующем порядке:

8.3.1. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

8.3.2. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».

8.4. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Сумма резерва исчисляется следующим образом:

<b>Условия для формирования резерва по сомнительным долгам</b>	<b>Ставка размера резерва, %</b>
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 включительно	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)

8.4.1. 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. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.4.2. 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. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

## 9. Формирование оценочных обязательств

9.1. 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:

<b>обязательств о на каждого работника</b>	= (	<b>средний дневной зарботок работника за расчетный период</b>	+	<b>средний дневной зарботок работника за расчетный период</b>	x	<b>тариф страховых взносов, в т.ч. от НС и ПЗ</b>	) x	<b>кол-во неиспользован- ных дней отпуска на отчетную дату</b>
--	-----	---	---	---	---	---	-----	--

Средний дневной заработок рассчитывается по упрощенной схеме:

<b>средний дневной зарботок работника</b>	=	<b>оклад работника</b>	:	<b>29,3 календарных дней</b>
---	---	----------------------------	---	--------------------------------------



Общая сумма обязательств рассчитывается следующим образом:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обязате} \\ \text{льства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работн} \\ \text{ика №} \\ \text{п} \\ \hline \end{array}$$

9.2. 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).

9.3. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

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

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Обязательство} \\ \text{по ежегодному} \\ \text{вознаграждению} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{сумма бонусов,} \\ \text{подлежащих} \\ \text{выплате в} \\ \text{будущем году} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{страховые} \\ \text{взносы, в т.ч.} \\ \text{от НС и ПЗ} \\ \hline \end{array}$$

На конец финансового года также проводится инвентаризация резерва по следующему расчетному периоду в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Обязательство} \\ \text{по ежегодному} \\ \text{вознаграждению} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{сумма бонусов,} \\ \text{подлежащих} \\ \text{выплате в} \\ \text{будущем году} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{страховые} \\ \text{взносы, в т.ч. от} \\ \text{НС и ПЗ} \\ \hline \end{array} * 1/12 * 3 \text{ мес}$$

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).

## 10. Бухгалтерская отчетность

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

10.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

10.3. Промежуточная отчетность Компании состоит из:

- бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

10.4. 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.

10.5. 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.

10.6. Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;

10.7. 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:

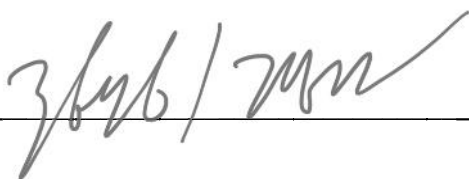
- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

## 11. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

11.1. 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).

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

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Зверев И.Г.