

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Эссельте»**

за 2020 г.
(тыс. руб.)

Содержание

РАЗДЕЛ 1.	4
КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Эссельте».	4
1.1. Основные сведения об организации ПБУ 4/99	4
1.2. Основные виды деятельности организации ПБУ 4/99	4
1.3. Финансовое положение организации (Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99)	4
1.4. Порядок утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2020 гг. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Эссельте» за 2020 г. на дату составления и подписания отчетности не утверждена. Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности планируется на общем собрании участников общества, которое состоится в марте 2021г.	5
1.5. Состав органов управления организации ПБУ 4/99	5
1.6. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях (ПБУ 11/2008)	5
1.7. Информация о проводимой реорганизации (Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.)	6
РАЗДЕЛ 2.	6
СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, 4/99)	6
2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2020 г. (ПБУ 1/2008).	7
2.3. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2019 г. (ПБУ 1/2008).	7
РАЗДЕЛ 3.	7
РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Эссельте» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	7
3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) (ПБУ 1/2008, 14/2007, 17/02.)	7
3.2. Основные средства (ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008)	7
3.3. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	11
3.4. Прочие внеоборотные активы	12
3.5. Запасы (ПБУ 5/01)	12
3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	15
3.8. Затраты на производство	19
3.9. Резервы под оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)	20

3.9.1. Описание оценочных обязательств	22
4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)	22
4.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	22
4.2. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	22
5. Денежные средства и денежные эквиваленты (ПБУ 23/2011)	22
7. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)	25
7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	25
4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Эссельте» (ПБУ 4/99)	26
4.1 Последствия событий после отчетной даты (ПБУ 7/98)	26
4.2 Информация по совместной деятельности (ПБУ 20/03)	26
4.3 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	26
5 РАЗДЕЛ 5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

РАЗДЕЛ 1.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Эссельте».

1.1. Основные сведения об организации ПБУ 4/99

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Эссельте»

ИНН/КПП организации: 7715234497 / 771401001

Дата создания (государственной регистрации): 05.05.2000г.

Юридический адрес организации: 125124, Москва, 3-я улица Ямского поля, д.18

Генеральный директор ООО «Эссельте» Леонтьева Анастасия Анатольевна

Главный бухгалтер ООО «Эссельте»: Воропаева Ольга Викторовна

Организация применяет общий режим налогообложения в отношении следующих видов деятельности

- Производство канцелярских товаров;
- Оптовая торговля канцелярскими товарами;

Среднегодовая численность работников ООО «Эссельте» составила:

- 19 человек за 2020 год;
- 20 человек за 2019 год.

Среднемесячный размер оплаты труда работающих в ООО «Эссельте», без учета вознаграждения управляющего персонала, составил:

-88 тыс. руб. в 2019 г. 91 тыс. руб. в 2020 г.

Вознаграждение управляющего персонала:

-11045 тыс. руб. в 2019 г. 11212 тыс. руб. в 2020 г.

Учредителем ООО «Эссельте» является:

- «Эссельте Юропиэн Холдингс ЛЛС.», юридическое лицо зарегистрированное в соответствии с законами Штата Дэлавер (первый штат), дата государственной регистрации: 21 июня 2005 года, наименование регистрирующего органа: Секретарь Штата Делавэр, место нахождения юридического лица: соединенные Штаты Америки, Нью-Йорк 11747, Мелвилл, Броудхоллоу Роуд 225, офис 300Е. (100%)

1.2. Основные виды деятельности организации ПБУ 4/99

Основными видами деятельности ООО «Эссельте»:

- Производство канцелярских товаров;
- Оптовая торговля канцелярскими товарами;

1.3. Финансовое положение организации (Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99)

В течение 2020 года наблюдается рост доходов от реализации покупных товаров, связанное с расширением номенклатуры представляемых на российском рынке товарами торговых марок, принадлежащих ACCO Brands Corporation, таких как офисная техника Rexel и GBC. При этом в производстве собственной продукции наблюдается спад, связанный с сокращением потребления папок на рынке. На величину прибыли от налогообложения в большей степени оказало влияние ослабление курса

рубля по отношению к евро, приведшее к образованию положительных курсовых разниц от переоценки дебиторской задолженности в виде выданного займа.

По состоянию на 31.12.2020 Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 131 857 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала не производилось с 18 июня 2008 года.

1.4. Порядок утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2020 гг.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Эссельте» за 2020 г. на дату составления и подписания отчетности не утверждена. Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности планируется на общем собрании участников общества, которое состоится в марте 2021г.

1.5. Состав органов управления организации ПБУ 4/99

Состав совета директоров ООО «Эссельте»:

- Цезарий Монко – Председатель Членов Совета Директоров;
- Пацак Милан – Член Совета Директоров;
- Ласек Мачей – Член Совета Директоров.

Состав исполнительного органа ООО «Эссельте»:

- Леонтьева Анастасия Анатольевна – Генеральный директор ООО «Эссельте»

1.6. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях (ПБУ 11/2008)

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Поскольку в отчетном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности, а также, поскольку Общество не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами, связанными сторонами Общества в 2020 году являлись аффилированные лица.

Существенные операции по группам связанных сторон в течение 2019-2020 годах представлены следующим образом (ПБУ 11/2008):

- ООО «Эссельте» входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которых является ACCO Brands Corporation (US), которая является акционерной компанией, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже. Показатели деятельности ООО «Эссельте» включаются в состав сводной отчетности, составляемой ACCO Brands Corporation;
- «Эссельте Юропиэн Холдингс ЛЛС», юридическое лицо зарегистрированное в соответствии с законами Штата Дэлауэр (первый штат) имеющее право распоряжаться 100% Уставного капитала ООО «Эссельте».

В 2019 - 2020 гг. ООО «Эссельте» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1.6.1. Приобретены товары, запасные части к ОС, материалы, основные средства, услуги, работы у следующих связанных сторон:

1.6.1.1. Esselte Polska Sp. o.o. юридическое лицо, образованное и существующее в соответствии с законодательством Польши. ООО «Эссельте» имеет с данным юридическим лицом Контракт на поставку товара, материалов для производства, запасных частей к ОС, основных средств, прочих материалов, оказание услуг. Операции с компанией осуществлялись на обычных договорных условиях. Контракт №17/12/07 от 17.12.07, доп. согл. №10:

- приобретено товаров на сумму 71 030 тыс. руб. (1029 тыс. евро) за 2019 г., 86 325 тыс. руб. (1042 тыс. евро) за 2020 г.;

- приобретено материалов для производства 16 007 тыс. руб. (232 тыс. евро) за 2019 г., 10 590 тыс. руб. (133 тыс. евро) за 2020 г.;
- приобретено прочих материалов и запасных частей 760 тыс. руб. (11 тыс. евро) за 2019 г., 668 тыс. руб. (9 тыс. евро) за 2020 г.;

1.6.1.2. LEITZ ACCO BRANDS GMBH and CO KG юридическое лицо, образованное и существующее в соответствии с законодательством Германии. ООО «Эссельте» имеет с данным юридическим лицом Контракт на поставку товара. Операции с компанией осуществлялись на обычных договорных условиях. Контракт №11/10/18 от 11.10.18:

- приобретено товаров на сумму 7672 тыс. руб. (100 тыс. евро) за 2020 г., в 2019 г. поставок не было;

1.6.2. Генеральный директор ООО «Эссельте» Леонтьева Анастасия Анатольевна. Генеральный директор находится с обществом в трудовых отношениях по совместительству. По основному договору работает в ООО «Эссельте» в должности Директор по продажам в России. Вознаграждение по трудовому договору 4738 тыс. руб. в 2019 г., 5048 тыс. руб. в 2020 г. Иных операций с генеральным директором не осуществлялось.

1.6.3. Esselte AB юридическое лицо, образованное и существующее в соответствии с законодательством Швеции. ООО «Эссельте» имеет с данным юридическим лицом договор денежного займа с процентами. Операции с компанией осуществлялись на обычных договорных условиях. Подробнее операции с Эссельте АБ в рамках договора займа раскрыты в п. 3.3 пояснений.

Никакой прочей информацией о связанных сторонах ООО «Эссельте» не располагает.

1.7. Информация о проводимой реорганизации (Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.)

В отчетном 2020 году и предшествующих отчетных периодах ООО «Эссельте» не проводило реорганизации в форме слияния (присоединения, разделения, выделения, преобразования).

1.8. Сведения об обособленных подразделениях организации (Закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99)

ООО «Эссельте» имеет обособленное подразделение, без выделения собственного баланса, в г. Хотьково Московской области – Производственно-Складской комплекс ООО «Эссельте» КПП 504232001.

На территории обособленного подразделения находятся:

- Склад;
- Производственный участок.

РАЗДЕЛ 2.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, 4/99)

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Российскими стандартами ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету с применением отдельных положений Международных стандартов, применяемых материнский компанией.

Бухгалтерский учет в Обществе Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с теми же законом и положениями.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2020 г.(ПБУ 1/2008).

Уточнен п.2.7.3 учет готовой продукции, порядок формирования нормативной себестоимости готовой продукции:

Нормативная себестоимость рассчитывается при каждом выпуске готовой продукции и состоит из:

- стоимости материалов, рассчитываемых по стоимости расходов на эти материалы, учтенных на счете 10 «Материалы». Стоимость использованных для производства готовой продукции материалов списывается при выпуске на счет 20.1003 «Основное производство Материалы» со счета 10 «Материалы».

Д 20.1003 К 10

- стоимости прочих расходов на производство единицы продукции, рассчитываемой в специальной Калькуляции и утвержденной руководителем Общества, так называемые накладные расходы. Стоимость накладных расходов списывается на счет 20.2000 «Списание себестоимости производства».

Д 20.2000 К 40

Полная стоимость списывается на счет 43.

Д 43 К 20.2000

Уточнен п. 2.14:

Налог в бухгалтерском учете признается в сумме налога из налоговой декларации.

2.3. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2019 г.(ПБУ 1/2008).

При составлении бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности за 2019 год, применяется ПБУ 18/02 в редакции от 20.11.2018.

РАЗДЕЛ 3.

РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Эссельте» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)(ПБУ 1/2008, 14/2007, 17/02.)

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено

Проверка на обесценение в соответствии с МСФО не производится.

3.2. Основные средства (ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008)

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 руб. (включительно) за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Переоценка основных средств не производится.

ООО «Эссельте» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

Объекты ОС «Автомобили» - установлен срок полезного использования 4 года;

Объекты ОС «Компьютеры» - установлен срок полезного использования 3 года;

Объекты ОС «Мебель» - установлен срок полезного использования от 5 лет;

Объекты ОС Производственная техника:

Срок полезного использования производственной техники

Инв.н омер	Наименование ОС	Срок полезного использования (лет)
479	об-ние д/резки по точным разме	16,25
481	об-ние д/сборки папок Арно-108	13
756	Многополочн металлич стеллажи	7
782	Тележка инструментальная	5
940	Станок токарно-винторезный	8
967	станок расточно-фрезрный без	7,5
968	заклепочная машина с ручным пр	7,5
974	Упаковочный автомат SMIPACK FP	12
982	Плоск-ый станок JUNG HF 50 RD	7,5
983	Переплетный станокHORAUF AP1	7,5
984	Этик-ая станок CENTRA AES	7,5
996	Вентиляция цеха (съёмная)	8
1025	Световой барьер	6,17
1031	Пресс-форма для литья вертикальных лотков	3
1032	Световой барьер	6,17
1045	Термотрансфертный принтер	3
1048	Верстак 2-х тумбовый	3
1049	Станок для нанесения кармана	5,08

- Объекты ОС складская техника:

Срок полезного использования складской техники

Инв.номер	Наименование ОС	Срок полезного использования (лет)
584	Многополочн металлич стеллажи	7,00
585	Многополочн металлич стеллажи	7,00
609	Гидравлическая тележка AM2200	6,00
610	Гидравлическая тележка AM2200	6,00
620	Гидравлическая тележка AM2200	6,00
954	Электрическая тележка EJE116	5,00
955	Электрическая тележка EJE116	5,00
969	Электрический погрузчик EFG316	5,00
1019	Электроштабелер ETV C16-650	5
1050	Минипогрузчик Bobcat S100 s/n	3.08

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности ООО «Эссельте» не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств.

Таблица №1. Наличие и движение основных средств

Наименовани е показателя	Код	Период			На начало года			Изменения за период										На конец периода				
					перво на- чальн ая стоим ость	накоплен-ная амортиза- ция		пост упил о	выбыло объектов			начислено амортизаци и	переоценка		первон а- чальна я стоимо сть	накоплен- ная амортиза- ция						
									первона- чальная стоимост ь	накоплен- ная амортиза- ция	первона- чальная стоимост ь		накоплен -ная амортиза -ция									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальны е ценности) - всего	5200	за 20	20	г.	14409	(	14175	)	736	(	0	)	0	(	150	)			15145	(	14325	)
	5210	за 20	19	г.	14877	(	14425	)	0	(	468	)	468	(	218	)			14409	(	14175	)
	5220	за 20	18	г.	14640	(	14014	)	237	(	0	)	0	(	411	)			14877	(	14425	)
в том числе: машины и оборудование	5201	за 20	20	г.	11588	(	11398	)	736	(		)		(	149	)			12324	(	11547	)
	5211	за 20	19	г.	12056	(	11662	)		(	468	)	468	(	204	)			11588	(	11398	)
	5221	за 20	18	г.	11819	(	11288		237	(		)		(	374	)			12056	(	11662	)
транспортные средства	5202	за 20	20	г.	1327	(	1327	)		(		)		(		)			1327	(	1327	)
	5212	за 20	19	г.	1327	(	1327	)		(		)		(		)			1327	(	1327	)
	5222	за 20	18	г.	1327	(	1327	)		(		)		(		)			1327	(	1327	)
Прочие	5203	за 20	20	г.	1494	(	1450	)		(		)		(	1	)			1494	(	1,451	)

	5213	за 20	19	г.	1494	(	1436	)		(		)				1494	(	1,450	)
	5223	за 20	18	г.	1494	(	1399	)		(		)				1494	(	1436	)

3.3. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

ООО «Эссельте» в бухгалтерском учете предоставленные другим организациям займы, предусматривающие выплату процентов, отражаются в качестве финансовых вложений (п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается ООО «Эссельте» в рубли по курсу, действующему на дату предоставления займа (п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

В дальнейшем займ пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ, на отчетную дату и на дату погашения займа (п. 7 ПБУ 3/2006).

Проценты, подлежащие получению ООО «Эссельте» по договору займа, признаются ежемесячно в составе прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 76.5100 "Проценты по займу". (ПБУ 9/99, ПБУ 19/02).

Задолженность заемщика по уплате процентов пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату ее возникновения (дату начисления процентов) и дату ее погашения (дату уплаты процентов) (п. п. 4 - 7 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, возникающие при указанном пересчете задолженности заемщика по основной сумме займа и по сумме начисленных процентов, учитываются в составе прочих доходов или расходов (п. п. 3, 11, 12, 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовом результате свернуто.

07 февраля 2011 года ООО «Эссельте» заключило договор денежного займа с процентами с Эссельте АБ. 24 января 2020 вся сумма займа, переданная на текущий момент, а именно 2430 тыс. евро согласно договору была возвращена на счет ООО «Эссельте».

24 января 2020 ООО «Эссельте» заключило новый договор денежного займа с процентами №220-242 с Эссельте АБ на сумму 2 300 тыс. евро на 5 лет.

Основные условия договора:

Передача займа Заемщику может осуществляться по частям.

Ставка 12-месячный EURIBOR+маржа 2,34%. При ставке меньше 0 проценты рассчитываются как 2,34%.

Проценты по займу выплачиваются не реже одного раза в квартал и рассчитываются от использованной суммы займа по следующей формуле: Сумма процентов делиться на 360 и умножается на количество дней использования займа.

Проценты по займу за 2020 год – 4199 тыс.Руб., за 2019 год – 793 тыс. Руб.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке Прочие внеоборотные активы отражены расходы по настройке и внедрению новой версии программы Microsoft Dinamix AX-2012. Срок полезного использования установлен 60 месяцев.

Полная сумма расходов составила 2438 тыс. руб. Расходы, которые будут списаны в 2021 году в сумме 488 тыс. руб., отражены в Оборотных активах в статье Запасы по строке Расходы будущих периодов.

3.5. Запасы (ПБУ 5/01)

Учет товаров и материалов ведется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина от 09.06.2001г №44н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н)

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01, товары и материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Товары при их реализации списываются с учета по методу ФИФО.

Списание стоимости материалов происходит в момент передачи их по требованию в производство.

Материалы, используемые для производства, списываются по методу ФИФО.

Прочие материалы (общехозяйственного назначения) списываются по средней стоимости приобретения.

Учет готовой продукции на предприятии осуществляется при использовании нормативного метода калькулирования себестоимости готовой продукции с применением счета 40 «Выпуск продукции».

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется исходя из фактических затрат на производство продукции без учета общехозяйственных расходов.

В случае превышения/экономии (отклонений) фактической себестоимости, Общество производит соответствующие корректировки ежемесячно с учетом отклонений, приходящихся на остаток нереализованной готовой продукции.

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

В Балансе запасы показываются за вычетом сформированного резерва на обесценение запасов.

Таблица №2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период			На начало года				Изменения за период							На конец периода			
					себесто- имость	величина резерва			поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва			
						под снижение стоимости				себесто- имость		резерв под снижение стоимости							
Запасы-	5400	за 20	20	г. ¹	25940	(	1142	)	172738	(	158658	)	-489	-	х	40020	(	1631	)
	5420	за 20	19	г. ²	18431	(	1665	)	177179	(	169670	)	523	-	х	25940	(	1142	)
	5420	за 20	18	г. ²	19831	(	-	)	151203	(	152603	)	-160	-	х	18431	(	1665	)
в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20	20	г. ¹	8037	(	0	)	27949	(	28672	)	0	-	0	7314	(	0	)
	5421	за 20	19	г. ²	6202	(	0	)	41717	(	39882	)	0	-	0	8037	(	0	)
	5421	за 20	18	г. ²	4709	(	-	)	44099	(	42606	)	0	-	0	6202	(	0	)
в том числе:готовая продукция и	5404	за 20	20	г. ¹	17370	(	1142	)	144663	(	129915	)	-489	-	0	32118	(	1631	)

ООО «Эссельте»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

товары для перепродажи:	5424	за 20	19	г.²	12186	(	1665	)	134889	(	129705	)	523	-	0	17370	(	1142	)
	5424	за 20	18	г.²	15021	(	1505	)	106817	(	109652	)	-160	-	0	12186	(	1665	)
готовая продукция	5405	за 20	20	г.¹	1868	(	-	)	39204	(	40025	)	0	-	0	1047	(	0	)
	5425	за 20	19	г.²	1804	(	-	)	53847	(	53783	)	0	-	0	1868	(	0	)
	5425	за 20	18	г.²	2363	(	-	)	50371	(	50930	)	0	-	0	1804	(	0	)
товары	5406	за 20	20	г.¹	15502	(	1142	)	105459	(	89890	)	-489	-	0	31071	(	1631	)
	5426	за 20	19	г.²	10382	(	1665	)	81042	(	75922	)	523	-	0	15502	(	1142	)
	5426	за 20	18	г.²	12658	(	1505	)	56446	(	58722	)	-160	-		10382	(	1665	)
в том числе: расходы будущих периодов	5408	за 20	20	г.¹	533	(	0	)	126	(	71	)	0	-	-	588	(	0	)
	5428	за 20	19	г.²	43	(	0	)	573	(	83	)	0	-	-	533	(	0	)
	5428	за 20	18	г.²	101	(	-	)	287	(	345	)	0	-	-	43	(	0	)

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица №3. 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-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам							
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение		списание на финансовый результат или за счет резерва		восстановление резерва											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20	2 0	г. ¹	62110	(	2200	)	310262		(	300593	)	(		)	470		71779	(	1730	)		
	5530	за 20	1 9	г. ²	47173	(	2147	)	282003		(	267066	)	(	0	)	-53		62110	(	2200	)		
	5550	за 20	1 8	г. ²	47423	(	2045	)	244730		(	244980	)	(	0	)	-102		47173	(	2147	)		
расчеты с персоналом	5511	за 20	2 0	г. ¹	2	(		)			(	2	)	(		)			0	(		)		
	5531	за 20	1 9	г. ²	2	(		)			(		)	(		)			2	(		)		
	5551	за 20	1 8	г. ²	4	(		)			(	2	)	(		)			2	(		)		
расчеты с покупателями	5512	за 20	2 0	г. ¹	53242	(	2200	)	296553		(	291725	)	(		)	470		58070	(	1730	)		
	5532	за 20	1 9	г. ²	41180	(	1847	)	273137		(	261075	)	(		)	-353		53242	(	2200	)		
	5552	за 20	1 8	г. ²	39253	(	1745	)	238736		(	236809	)	(		)	-102		41180	(	1847	)		
авансы выданные	5513	за 20	2 0	г. ¹	4805	(	0	)	3026	-	(	4805	)	(	-	)		-	3026	(	0	)		
	5533	за 20	1 9	г. ²	3662	(	300	)	4805	-	(	3662	)	(	-	)	300	-	4805	(	0	)		

ООО «Эссельте»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

	5553	за 20	1 8	16	4242	(	300	)	3662	-	(	4242	)	(	-	)	-		3662	(	300	)
прочие дебиторы	5514	за 20	2 0	г. ¹	2425	(		)	2503		(	2425	)	(		)			2503	(		)
	5534	за 20	1 9	г. ²	2075	(		)	2425		(	2075	)	(		)			2425	(		)
	5554	за 20	1 8	г. ²	1399	(		)	2075		(	1399	)	(		)			2075	(		)
расчеты с бюджетом	5515	за 20	2 0	г. ¹	1517	(		)	7952		(	1517	)	(		)			7952	(		)
	5535	за 20	1 9	г. ²	138	(		)	1517		(	138	)	(		)			1517	(		)
	5555	за 20	1 8	г. ²	2111	(		)	138		(	2111	)	(		)			138	(		)
расчеты с внебюджетны ми фондами	5516	за 20	2 0	г. ¹	119	(		)	228		(	119	)	(		)			228	(		)
	5536	за 20	1 9	г. ²	116	(		)	119		(	116	)	(		)			119	(		)
	5556	за 20	1 8	г. ²	414	(		)	119		(	417	)	(		)			116	(		)

Таблица №4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период			Остаток на начало года	Изменения за период										Остаток на конец года	
						поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность					
						в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		списание на финансовый результат							
Долгосрочная кредиторская задолженност ь - всего	5551	за 20	2 0	г.	-	-	-	(	-	)	(	-	)	(	-	)	-
	5571	за 20	1 9	г.	-	-	-	(	-	)	(	-	)	(	-	)	-
	5591	за 20	1 8	г.	-	-	-	(	-	)	(	-	)	(	-	)	-
Краткосрочная кредиторская задолженност ь - всего	5560	за 20	2 0	г.	11180	179273		(	17941 1	)	(		)				11042
	5580	за 20	1 9	г.	13158	169164		(	17114 2	)	(		)				11180
	55100	за 20	1 8	г.	5373	142302		(	13451 8	)	(		)				13157
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20	2 0	г.	5670	169325		(	17390 1	)	(		)				1094
	5581	за 20	1 9	г.	6418	163654		(	16440 2	)	(		)				5670
	55101	за 20	1 8	г.	526	135562		(	12967 0	)	(		)				6418
расчеты с бюджетом	5562	за 20	2 0	г.	5395	9948		(	5395	)	(		)				9948

ООО «Эссельте»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

	5582	за 20	1 9	г.	6616	5395		(	6616	)	(		)		5395
	55102	за 20	1 8	г.	4762	6616		(	4762	)	(		)		6616
расчеты с внебюджетным и фондами	5563	за 20	2 0	г.	0	0	-	(	0	)	(	-	)	-	0
	5583	за 20	1 9	г.	0	0	-	(	0	)	(	-	)	-	0
	55103	за 20	1 8	г.	0	0	-	(	0	)	(	-	)	-	0
расчеты с персоналом	5564	за 20	2 0	г.	0	0		(	0	)	(		)		0
	5584	за 20	1 9	г.	0	0		(	0	)	(		)		0
	55104	за 20	1 8	г.	0	0		(	0	)	(		)		0
займы	5565	за 20	2 0	г.	0			(		)	(		)		0
	5585	за 20	1 9	г.	0			(		)	(		)		0
	55105	за 20	1 8	г.	0			(		)	(		)		0
авансы полученные	5566	за 20	2 0	г.	115			(	115	)	(		)		0
	5586	за 20	1 9	г.	124	115		(	124	)	(		)		115
	55106	за 20	1 8	г.	86	124		(	86	)	(		)		124
прочие кредиторы	5567	за 20	2 0	г.	0	0		(	0	)	(		)		0
	5587	за 20	1 9	г.	0	0		(	0	)	(		)		0
	55107	за 20	1 8	г.	0	0		(	0	)	(		)		0

3.7. *Дополнительная информация в отношении займов, кредитов.*
Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсутствовали.

3.8. *Затраты на производство*

Таблица №5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Оптовая торговля				
Материальные затраты	5610	88098	73301	56455
Расходы на оплату труда	5620	22366	22225	22906
Отчисления на социальные нужды	5630	5619	5573	5488
Амортизация	5640	527	29	93
Прочие затраты	5650	25950	29254	25544
Итого по элементам	5660	142560	130382	110486
Производство				
Материальные затраты	5611	27323	35736	38037
Расходы на оплату труда	5621	6712	6994	7283
Отчисления на социальные нужды	5631	1912	1980	2084
Амортизация	5641	22	189	320
Прочие затраты	5651	6327	7892	9360
Итого по элементам	5661	42297	52790	57084
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	184857	183172	167570

3.9.Резервы под оценочные обязательства (ПБУ8/2010)

Таблица №6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	КОД	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	за 2020 г.	3284	5939	3209	0	6014
	5701	за 2019 г.	6204	3284	6204	0	3284
	5702	за 2018 г.	3411	6204	3411	0	6,204
В том числе: на оплату отпусков в части вознаграждений работникам	5702	за 2020 г.	499	300	499	0	300
	5703	за 2019 г.	381	499	381	0	499
	5704	за 2018 г.	614	381	614	0	381
на оплату отпусков в части страховых взносов	5704	за 2020 г.	151	90	151	0	90
	5705	за 2019 г.	115	151	115	0	151
	5706	за 2018 г.	186	115	186	0	115
На оплату годовой премии в части вознаграждения работникам	5706	за 2020 г.	1385	1407	1385	0	1407
	5707	за 2019 г.	1346	1385	1346	0	1385
		за 2018 г.	267	1346	267	0	1346

	5708						
На оплату годовой премии в части страховых взносов	5706	за 2020 г.	393	397	393	0	397
	5707	за 2019 г.	369	393	369	0	393
	5708	за 2018 г.	73	369	73	0	369
На премии покупателям	5706	за 2020 г.	781	3745	781	0	3745
	5707	за 2019 г.	3518	781	3518	0	781
	5708	за 2018 г.	2196	3518	2196	0	3518
Прочие резервы (резерв на аудит 2020)	5706	за 2020 г.	75			0	75
	5707	за 2019 г.	475	75	475	0	75
	5708	за 2018 г.	75	475	75	0	475

3.9.1.Описание оценочных обязательств

По состоянию на 31.12.2020г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эссельте» имели место следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска на конец года;
- резерв на оплату годовой премии;
- резерв на премии покупателям;
- резерв под расходы на аудит.

В налоговом учете резервы не создаются.

3.9.2.Описание условных обязательств

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эссельте» условные обязательства отсутствуют.

4.Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте(ПБУ3/2006)

4.1.Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

4.2.Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской и дебиторской задолженностей составила положительную величину в сумме 48675 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты ЕВРО по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2020 г составил 90,6824, 31 декабря 2019 г составил 69,3406

В Отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются свернуто.

5.Денежные средства и денежные эквиваленты(ПБУ 23/2011)

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенного налога (НДС), полученного от покупателей и уплаченного в бюджет, а также косвенного налога (НДС),уплаченного поставщикам и принятого к вычету или возмещенного из бюджета показан в отчете ООО «Эссельте» о движении денежных средств свернуто.

Денежные средства, в виде расходов на внедрение новой версии бухгалтерской программы в отчете о движении денежных средств классифицированы как денежные потоки от инвестиционных операций.

Таблица №7. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

№ п/п	Наименование показателей	Код	2020г.	2019г.	2018г.
1	Итого денежные средства и их эквиваленты стр.1250	1250	39804	21934	21699
1.1.	Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1251	26767	21874	21699
1.2.	Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1252	13037	60	

6. Учет доходов и расходов предприятия, формирование финансового результата.

Учет доходов и расходов предприятия ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденными Минфином РФ 06.05.99г

Доходами от обычных видов деятельности предприятия является выручка от продажи товаров, работ, услуг и принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине денежных поступлений (или иных активов) и дебиторской задолженности.

Величина поступления и дебиторской задолженности определяется исходя из договорных цен с покупателем. Для оптовой торговли предприятие производит дифференциацию цен исходя из утвержденной политики по ценообразованию в зависимости от величины партии продаваемого покупателю товара нарастающим итогом за год.

Выручка признается в бухгалтерском учете предприятия при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) организация получила в оплату актив;
- г) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены, можно определить.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочие доходы предприятия учитываются на счете 91 и имеют аналитику по каждому виду доходов. Оценка прочих доходов определяется аналогично доходам от основной деятельности.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости.

Иные поступления принимаются к учету в фактических суммах.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции (работ, услуг), продажей продукции (работ, услуг), а также приобретением и продажей товаров и маркетинговым исследованием конъюнктуры рынка. Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, в виде амортизационных отчислений. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме равной величине оплаты в денежном выражении и величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и контрагентом. Величина оплаты определяется с учетом суммовых разниц, в случае если появляются условия их возникновения.

Прочие расходы учитываются на счете 91 и имеют аналитику по каждому виду прочих расходов.

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99, раздел 4.

1. Расходы разносятся в следующей пропорции по центрам затрат:

➤ В подразделении Офис:

Маркетинг - 10%

Продажи - 60%

Администрация - 30%

➤ В подразделении ПСК:

Производство - 50%

Склад - 50%

2. Затраты произведенные лично сотрудниками или для обслуживания коммерческой и иной деятельности, а так же фонд оплаты труда, налоги и страховые взносы начисленные на ФОТ, сотрудников - по подразделениям в состав которых указанные лица входят.

3. Все расходы разнесенные на центр затрат Администрация с учетом п.1 и п.2 относить на управленческие расходы, все расходы производства относить на себестоимость произведенной продукции, остальные расходы учитывать как коммерческие расходы.

4. Порядок отражение прочих доходов и расходов

а) Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовые разницы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто;

б) Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

7. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

7.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Эссельте» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Таблица №8. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО «Эссельте»

№ п/п	Наименование показателя	2020				2019			
		На начало года	Изменения за период		На конец года	На начало года	Изменения за период		На конец года
			начислено	погашено			начислено	погашено	
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	X	290 256	X	X	X	220 082	X	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	188 729	X	X	X	212 277	X	X
3.	Условный расход по налогу на прибыль	X	20305	X	X	X	1561	X	X
4.	Постоянный налоговый расход, всего, в т.ч. образованный в связи с:	X	1491	X	X	X	1767	X	X
4.1.	- превышением фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;	X	1491	X	X	X	1767	X	X
4.2.	- превышением доходов, учитываемых в целях налогообложения над доходами, формируемыми в бухгалтерском учете;	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Постоянный налоговый доход, всего, в т. ч. образованный в связи с:	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1.	- превышением доходов, формируемых в бухгалтерском учете над доходами в целях налогообложения;	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2.	- превышением расходов, учитываемых при расчете	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Наименование показателя	2020				2019			
		На начало года	Изменения за период		На конец года	На начало года	Изменения за период		На конец года
			начислено	погашено			начислено	погашено	
	налога на прибыль над расходами, учитываемые в бухгалтерском учете;.								
6.	Отложенный налог на прибыль, всего, в т. ч. образованные в связи с	1325	550	-	1875	2000	-	678	1325
6.1.	- превышением расходов в бухгалтерском учете над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;	1325	550	-	1875	2000	-	678	1325
6.2.	- превышением доходов, учитываемых в целях налогообложения над доходами, формируемыми в бухгалтерском учете;	-	-	-	-	-	-	-	-
6.3	- списание отложенного налогового актива в связи с выбытием актива;								
7.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	X	22346	X	X	X	2649	X	X

4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Эссельте» (ПБУ 4/99)

4.1 Последствия событий после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты по данным ООО «Эссельте» отсутствуют

4.2 Информация по совместной деятельности (ПБУ 20/03)

Общество в 2020 году и в 2019 году не принимало участие в совместной деятельности.

4.3 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности по данным ООО «Эссельте» отсутствуют.

5 РАЗДЕЛ 5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Распространение коронавирусной инфекции существенно повлияло на экономическое (финансовое) положение субъектов в РФ.

В условиях неопределенной экономической ситуации не представляется возможным достоверно оценить степень влияния происходящих событий на будущее финансовое положение организации. Руководство организации расценивает данное обстоятельство в качестве не корректирующего события после отчетного периода. Поскольку ситуация еще развивается, организация считает практически неосуществимым проведение точной оценки потенциального воздействия текущих обстоятельств на ее деятельность.

Вместе с тем руководство организации считает маловероятным прекращение деятельности, а также существенного снижения капитала (чистых активов) вследствие распространения коронавирусной инфекции в обозримом будущем, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Указанная уверенность вытекает из прогнозов социально-экономического развития РФ и Закона от 8 декабря 2020 года №385-ФЗ (О Федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2020 и 2023 годы.)

Генеральный директор
" ____ " _____ 20__ г.

Леонтьева А.А.