## ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

**ООО «ХХХ» за 20ХХ год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ХХХ» за 20ХХ год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

**1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Общая информация**

**Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «ХХХ».

Общество с ограниченной ответственностью (Акционерное общество) «ХХХ» (далее «Общество») зарегистрировано ХХ.ХХ. 20ХХ года за основным регистрационным номером (ОГРН) ХХХХХХХХХХХХХ.

**Местонахождение Общества (адрес)**:

**Почтовый адрес Общества:**

**Уставный капитал Общества составил:**

**Численность работающих** сотрудников Общества составила (основание: п.31 ПБУ 4/99):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **20ХХг.** | **20ХХг.** | **20ХХг.** |
| Среднегодовая численность, чел |  |  |  |
| Численность работающих сотрудников на 31 декабря |  |  |  |

**1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества, являются:

**Основными видами деятельности Общества** в отчетном году являлись:

|  |  |
| --- | --- |
| **ОКВЭД** | **Наименование** |
|  |  |

**1.3. Филиалы, представительства и структурные подразделения**

**1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)**

*(основание: п.27 ПБУ 4/99):*

**Участниками (акционерами) Общества** являются

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ЮЛ/ ФИО** | **Размер доли (%)** |
|  |  |  |
|  |  |  |

**1.5. Информация об органах управления и контроля**

*(основание: п.31 ПБУ 4/99)*

**Органами управления и контроля** Общества являются:

1. Высший орган управления – Общее собрание участников (акционеров).

2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО** | **Должность** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено (в случае его отсутствия).

3. Контрольный орган – Наблюдательный Совет в составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО** | **Должность** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор (директор):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО** | **Период полномочий** | **Основание полномочий** |
|  |  |  |  |

**1.8. Информация о реестродержателе и аудиторе**

**1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

 ***(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)***

***2.1. Основные средства***

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Группа ОС** | **Срок полезного использования** |
|  |  |  |

Переоценка основных средств не производится.

***2.2. Затраты по ремонту основных средств***

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

***2.3. Арендованные объекты основных средств***

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости (для объектов недвижимости) и по условной оценке (для остальных объектов основных средств).

***2.4. Нематериальные активы (НМА)***

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)).

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование НМА** | **Срок полезного использования** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится (На конец года производится переоценка НМА. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости).

Проверка на обесценение НМА не производится.

***2.5. Незавершенные капитальные вложения***

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

***2.6. Материалы, товары, готовая продукция (МПЗ)***

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) (по средней себестоимости за месяц, по среднескользящей себестоимости, по себестоимости каждой единицы).

Фактическая себестоимость материалов формируется из всех затрат на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров (включаются в расходы на продажу (учитываются в составе издержек обращения и подлежат распределению на остаток нереализованных на конец месяца товаров).

При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО (по средней себестоимости за месяц, по среднескользящей себестоимости, по себестоимости каждой единицы).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется (для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО) (по средней себестоимости за месяц, по себестоимости каждой единицы)..

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе обесцененные МПЗ отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице МПЗ.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

1. Моральном устаревании запасов или потере первоначальных качеств.

Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты (рабочая комиссия), которые дают заключение и формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей.

2. Снижении текущей рыночной или продажной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки материалов у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе заключенных договоров с покупателями, в которых цена реализации материальных ценностей указана ниже себестоимости.

***2.7. Финансовые вложения***

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

***2.8. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы***

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме включаются в состав себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг). (Общехозяйственные расходы распределяются в конце месяца пропорционально оплате труда производственного персонала (выручки, материалов и т.п.) и формируют стоимость продукции (работ, услуг), …).

***2.9. Доходы и расходы***

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;

- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты,

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

***2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам***

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

***2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты***

***(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)***

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком погашения до трех месяцев;

- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;

- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

***2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы***

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются свернуто (развернуто).

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

***2.13. Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

***2.14. Отложенные налоги***

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (свернуто).

***2.15. Оценочное обязательство на предстоящую выплату отпусков***

А) Оценочное обязательство формируется исходя из ежемесячного процента отчислений от фактической суммы расходов на оплату труда. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (с учетом начисленных страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом начисленных страховых взносов).

В конце года, на отчетную дату, проводится инвентаризация и уточнение резерва, по каждому сотруднику, исходя из количества дней неиспользованного им отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка в Постановлении Правительства РФ от 24.12.2004 г. №922) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Б) Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально исходя из среднего заработка работника, исчисленного в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 и количества неиспользованных календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

***2.16. Критерии признания существенной ошибки***

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

***2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности***

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

***2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств***

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;

- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

**3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ**

***(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)***

А) В Учетную политику в связи с …………… в 20ХХ году были внесены следующие изменения (дополнения):

Б) Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ**

***(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)***

**А) (Данный раздел обязательно заполняется в случае исправления в бухгалтерском учете существенных ошибок при внесении ретроспективных исправлений в бухгалтерскую отчетность !!!). При этом, необходимо раскрыть характер ошибки и порядок ее исправления.**

**Кроме того, нужно отразить суммы корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности:**

|  |
| --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** |
| Наименование показателя | Строка | На 31 декабря 20ХХ г.\* | На 31 декабря 20ХХ г.\*\* |
| До корректировки | Корректировка | После корректировки | До корректировки | Корректировка | После корректировки |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**\* Предшествующий период.**

**\*\* Период перед предшествующим периодом**

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ** |
| Наименование показателя | Строка | Январь-декабрь 20ХХ г. |
| До корректировки | Корректировка | После корректировки |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Б) Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г. не корректировались (При отсутствии корректировок прошлых периодов).**

**5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

***5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)***

А) Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №1.

Б) Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г., у Общества отсутствовали.

А) НМА с неопределенным сроком полезного использования:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить СПИ НМА** | **31.12.20ХХ г.\*** | **31.12.20ХХ г.\*\*** | **31.12.20ХХ г.\*\*\*** |
|  |  |  |  |  |  |

\* Отчетная дата текущего периода.

\*\* Отчетная дата предшествующего периода.

\*\*\* Отчетная дата наиболее раннего периода, представленного в балансе.

**В остальных (всех) таблицах периоды должны быть представлены в такой же последовательности!!!**

Б) НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

А) Информация о нематериальных активах, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, приведена в таблице ниже. ***(Основание: пункт 40 ПБУ 14/2007)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |  |

Б) Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

А) Информация о нематериальных активах, срок полезного использования по которым был в отчетном периоде пересмотрен, представлена в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **СПИ до изменения** | **СПИ после изменения** | **Корректировки** |
|  |  |  |  |  |

Б) Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г. отчетных периодах не изменялись.

***5.2. Основные средства (стр. 1150)***

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №3.

Б) Основные средства в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г., у Общества отсутствовали.

А) Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта**  | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |  |

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, представлены в таблице ниже:

***(Основание: пункт п. 32 ПБУ 6/01)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |  |

Б) В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

А) У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

***(Основание: пункт 32 ПБУ 6/01)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****Вида имущества (аренды)** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Аренда помещений |  |  |  |
| Лизинг автомобилей |  |  |  |

***5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)***

А) Информация о финансовых вложениях представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №3.

Б) Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г., у Общества отсутствовали.

***5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)***

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХг.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Оценочные обязательства и резервы |  |  |  |
| Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток |  |  |  |
| Резервы сомнительных долгов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Прочие отложенные налоговые активы |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |

##

## *5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)*

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |

## *5.6. Запасы (стр.1210)*

А) Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №4.

Б) Материально-производственные запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.20ХХ г., 31.12.20ХХ г. и 31.12.20ХХ г. у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

***5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)***

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование контрагента** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |

## *5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)*

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

| **Наименование показателя** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчеты с покупателями (заказчиками) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным |  |  |  |
| *НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)* | () | () | () |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.: | () | () | () |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого дебиторская задолженность: |  |  |  |

***5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)***

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Курсы валют, установленные ЦБ РФ** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Доллар США (руб. за долл.) |  |  |  |
| Евро (руб. за евро) |  |  |  |
|  |  |  |  |

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках  |  |  |  |
| Денежные средства в кассе |  |  |  |
| Денежные средства на валютных счетах |  |  |  |
| Денежные средства на карточных счетах |  |  |  |
| Денежные эквиваленты |  |  |  |
| Денежные средства в пути |  |  |  |
| Депозитные счета |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** |  |  |  |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** |  |  |  |

***5.10. Прочие оборотные активы***

Прочие оборотные активы включают:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
|  |  |  |  |

***5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)***

А) Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов;  |  |  |  |
| Вклады участников в имущество общества |  |  |  |
| Суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ |  |  |  |
| Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой |  |  |  |

Б) В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

***5.12. Резервный капитал (стр. 1360)***

А) В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.20ХХ величина резервного фонда составила ХХХ тыс. руб.

Б) Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

## *5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)*

А) Информация о заемных обязательствах представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.3.

Более подробная информация представлена в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| **Договоры/****Контрагенты** | **Годовая процентная ставка/срок возврата** | **Долгосрочные заемные средства** | **Годовая процентная ставка/срок возврата** | **Долгосрочные заемные средства** | **Годовая процентная ставка/срок возврата** | **Долгосрочные заемные средства** |
| **Займы** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |
| **Проценты к уплате** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого**  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)** |  |  |  |  |  |  |
| **Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)** |  |  |  |  |  |  |

Б) В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.13.20ХХ г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

***5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)***

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| Основные средства |  |  |  |
| Незавершенное производство |  |  |  |
| Готовая продукция |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |

##

## *5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)*

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

| **Наименование показателя** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** | **31.12.20ХХ г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным** |  |  |  |
| *НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)* | () | () | () |
|  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) |  |  |  |
| Расчеты с бюджетом по налогам (сборам) |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Итого кредиторская задолженность:** |  |  |  |

По состоянию на 31 декабря 20ХХ г., 20ХХ и 20ХХ годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## *5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)*

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделах №7.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

| **Период** | **Неиспользованные отпуска** | **Взносы на социальное страхование** | **Итого** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | (2+3) |
|  **Сальдо на 31 декабря 20ХХ г.** (на начало предшествующего периода) |  |  |  |
| Признано в 20ХХ году (предшествующем периоде) |  |  |  |
| Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 20ХХ году (предшествующем периоде) |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря 20ХХ г**. (на начало текущего периода) |  |  |  |
| Признано в 20ХХ году (в текущем) |  |  |  |
| Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 20ХХ году (в текущем) |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря 20ХХ г.** (на конец текущего периода) |  |  |  |

## *5.17. Информация об обеспечениях выданных*

Информация на 31.12.20ХХ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Обязательство** | **Выданное обеспечение** | **Сумма в руб.** | **Должник** | **Дата окончания обеспечения** | **Комментарии** |
| Кредитный договор | Договор залога |  |  |  |  |

## *5.18. Информация об обеспечениях полученных*

**6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

## *6.1. Выручка (стр.2110)*

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 20ХХ г. и 20ХХ г. представлена следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид деятельности** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Итого:** |  |  |

А) Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, представлена в таблице ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Общее количество организаций, с которыми осуществлялись договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами |  |  |
| Доля выручки, полученной по указанным договорам |  |  |
| Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией. |  |  |
| **Итого:** |  |  |

Б) В текущем и предшествующем периоде выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствовала.

## 6*.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)*

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №6.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 20ХХ и 20ХХ годы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид деятельности** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
|  | () | () |
|  | () | () |
| **Итого:** | **()** | **()** |

##

## *6.3. Прочие доходы (стр. 2340)*

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Прочие доходы** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Курсовые разницы в у.е. |  |  |
| Курсовые разницы |  |  |
| Резерв по сомнительным долгам  |  |  |
| Штрафы, пени, неустойки к получению |  |  |
|  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |
| **Итого доходы** |  |  |

## *6.4. Прочие расходы (стр. 2350)*

Состав расходов представлен в таблице ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Прочие расходы** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Курсовые разницы в у.е. | () | () |
| Курсовые разницы | () | () |
| Расходы на услуги банков | () | () |
| Резерв по сомнительным долгам  | () | () |
|  | () | () |
| Прочие расходы  | () | () |
| **Итого расходы** | **()** | **()** |

## *6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)*

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

# Информация о налоге на прибыль, сформированном в 20ХХ г. и 20ХХ г. представлена в таблице ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Январь-декабрь20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету  |  |  |
| 2 | Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет |  |  |
| 3 | Ставка по налогу на прибыль | 20% | 20% |
| **4** | **Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)** |  |  |
| 5 | ***Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:*** |  |  |
|  | *- проценты не учитываемые в целях налога на прибыль* |  |  |
|  | *- НДС с безвозмездной передачи имущества, учтенный в расходах* |  |  |
|  | *- предоставленная благотворительная помощь* |  |  |
|  | *- пени (штрафы) в бюджет и внебюджетные фонды* |  |  |
|  | *- сверхнормативные расходы* |  |  |
|  |  |  |  |
| **6** | **Постоянное налоговое обязательство (актив) (стр. 5 х стр.3)** |  |  |
| 7 | ***Вычитаемые временные разницы, в том числе:*** |  |  |
|  | *- резерв на предстоящую выплату отпусков* |  |  |
|  | *- резерв по сомнительным долгам* |  |  |
|  | *- перенесенный убыток текущего периода* |  |  |
|  | *- расходы будущих периодов* |  |  |
|  | *- амортизация объектов ОС* |  |  |
|  |  |  |  |
| **8** | **Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)** |  |  |
| 9 | ***Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:*** |  |  |
|  | *- курсовые разницы по расчетам в у.е.* |  |  |
|  | *- амортизация (расходы) по объектам ОС* |  |  |
|  |  |  |  |
| **10** | **Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)** |  |  |
| 11 | Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)  |  |  |

## *6.6. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (стр. 2900, стр. 2910) Для акционерных обществ!!!*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** |
| Чистая прибыль (чистый убыток)  |  |  |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт) |  |  |
| Средневзвешенное количество привилегированных акций (шт) |  |  |
| Дивиденды по привилегированным акциям |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

# 7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

## *7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Прочие поступления |  |  |
| *в том числе* |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## *7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Оплата труда | () | () |
| НДФЛ с оплаты труда | () | () |
| Страховые взносы | () | () |
| Алименты | () | () |
| Прочие удержания | () | () |
| **Итого:** | **()** | **()** |

## *7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** | **Январь-декабрь 20ХХ г.** |
| Прочие платежи | () | () |
| *в том числе* | () | () |
|  | () | () |
|  | () | () |

**8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.**

***8.1 Связанные стороны***

***(Основание: пункт 9 ПБУ 11/2008)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Полное наименование юридического лица или ФИО 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,%** | **Характер отношений** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***8.2. Бенефициарные владельцы***

***(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Гражданство** | **Размер доли в Обществе** |
|  |  |  |

***8.3 Данные об операциях со связанными сторонами***

***(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)***

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 20ХХ году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****операции** | **№ счета** | **Сальдо на 01.01.20ХХ** | **Обороты по счету** | **Сальдо на 31.12.20ХХ** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | 60 |  |  |  |  |  |  |
| Реализация товаров (работ, услуг) | 62 |  |  |  |  |  |  |
| Получение заемных средств | 66, 67 |  |  |  |  |  |  |
| Предоставление заемных средств | 58,76 |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов | 75 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  |  |  |

***8.4 Основной управленческий персонал (АУП)***

***(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)***

В состав управленческого персонала входят:

- Совет директоров;

- Генеральный директор (директор);

-

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **20ХХ г.** |  **20ХХ г.** |
| *Краткосрочные вознаграждения:* |  |  |
| *В том числе:**Оплата труда* |  |  |
| *Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска* |  |  |
| *Премии* |  |  |
| *Налоги, взносы* |  |  |
| *Медицинское страхование (обслуживание)* |  |  |
| *Выплаты Совету директоров* |  |  |
|  |  |  |
| *Долгосрочные вознаграждения:* |  |  |
| *В том числе:* |  |  |
| *По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)* |  |  |
| *Социальные гарантии* |  |  |
|  |  |  |
| **Всего:** |  |  |

# 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

***(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)***

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 20ХХ год, у Общества не было.

**10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

***(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)***

По состоянию на 31.12.20ХХ г, 31.12.20ХХ г. и 31.12.20хх г. у Общества имеются обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Информация о видах оценочных обязательств, их изменениях за 20ХХ год приведена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раздел 7. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, рассчитанного по правилам, установленным в Положении «Об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от24.12.2007 г. №922

**11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

***(Основание: пункты 26 ПБУ 4/99)***

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20ХХ г. отчетных периодах отсутствовали.

# 12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01,***

***Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)***

***12.1. Условия ведения деятельности Общества***

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

***12.2. Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

***12.3. Кредитный риск.***

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

# Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

# *12.4. Валютный риск*

# Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

# *12.5. Существующие и потенциальные иски против Общества*

# *12.6. Риск ликвидности*

# Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

# Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

**Коэффициент текущей ликвидности**

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: K (ликвидности) = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нормативные значения** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** |
| От 1 до 2 – оптимальный показательБольше 2 – неэффективное использование активов |  |  |  |

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет ХХ, что показывает эффективное использование активов (неэффективность использования активов).

**Коэффициент автономии.**

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: K (автономии) = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нормативные значения** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** |
| 0,5 и больше |  |  |  |

Значение показателя в 20ХХ году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.**

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нормативные значения** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** | **20ХХ г.** |
| 0,1 и больше |  |  |  |

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

# Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

# 13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 20ХХ г. краткосрочные обязательства Общества составили \_\_\_\_\_ тыс. руб., оборотные активы составили \_\_\_\_\_ тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

**14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Совместная деятельность Обществом не велась (п.27 ПБУ 4/99).

*Дополнительно необходимо раскрыть информацию в соответствие с отраслевыми особенностями*

**Руководитель** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( )

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20ХХг.**