



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
АУДИТОРСКО-КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ФИРМА "МИАН"
АО "АКФ "МИАН"

123557, г. Москва, Электрический переулок, 3/10, стр. 1, пом. V
Телефон: +7 (495) 788-59-60; E-mail/web: audit@akfmian.ru, www.akfmian.ru

Разработка АО «АКФ «МИАН»

www.akfmian.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах

за 20XX год

Общества с ограниченной ответственностью

«XXX»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение.....	4
2. Общие сведения.....	5
2.1. Общая информация.....	5
2.2. Основные виды деятельности.....	6
2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.....	6
2.4. Обособленные полразделения, филиалы и представительства.....	7
2.5. Сведения о численности сотрудников.....	7
2.6. Сведения об органах управления и контроля.....	8
2.7. Сведения о реестродержателе (для АО).....	9
2.8. Сведения об аудиторе общества.....	9
3. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	10
3.1. Основные положения учетной политики.....	10
3.2. Изменения учетной политики в отчетному 20XX ГОДУ.....	11
3.3. Изменения учетной политики в следующем 20XX+1 году.....	12
3.4. Информация об отступлениях от стандартов.....	13
4. Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.....	13
5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	16
5.1. Основные средства.....	16
5.2. Нематериальные активы.....	17
5.3. Финансовые вложения.....	17
5.4. Запасы.....	17
5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	18
5.6. Дебиторская задолженность.....	18
5.7. Кредиторская задолженность.....	19
5.8. Кредиты и займы.....	19
5.9. Выручка.....	20
5.10. Расходы от обычных видов деятельности.....	20
5.11. Прочие доходы и расходы.....	20

5.12.	Оценочные обязательства	21
5.13.	Налог на прибыль.....	22
5.14.	Капитал и резервы	22
5.15.	Прибыль (убыток) на акцию – для АО	23
5.16.	Аренда (Арендатор)	23
5.17.	Аренда (Арендодатель).....	23
5.18.	Договоры строительного подряда	23
6.	Информация о связанных сторонах	24
7.	Условные обязательства и активы	27
8.	Риски хозяйственной деятельности	29
8.1.	Управление рисками	29
8.2.	Операционная среда	30
8.3.	Финансовые риски	30
8.4.	Риски, связанные с налоговым законодательством	31
8.5.	Репутационные риски	32
9.	Непрерывность деятельности	32
10.	События после отчетной даты	33
11.	Государственная помощь	34
12.	Информация по отчетным сегментам	35
13.	Информация по прекращаемой деятельности	35

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 20XX г. и за 20XX год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Привести информацию о сроках утверждения отчетности

Вариант 1:

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

Вариант 2:

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование	
Сокращенное наименование	
Юридический адрес	
Фактический адрес	
Почтовый адрес	
Телефон	
Web	
Адрес электронной почты	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	
Код ОКПО	
Код ОКТМО	

Представьте описание общих ключевых дат и событий, связанных с созданием Общества (в результате решения о первичном создании, в результате приватизации, реорганизации и пр.).

Приведите общее описание истории по изменениям в организационно-правовой форме, форме собственности, в случае смены наименования Общества.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 20XX г.

Курсы валют составили:

руб.

Валюта / Дата	31.12.XX г.	31.12.XX-1 г.
Доллар США		
Евро		

2.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Представить информацию о зарегистрированных видах экономической деятельности со ссылкой на ОКВЭД.

Представить описание фактически осуществляемых в отчетном периоде видах деятельности, от которых получена выручка, классифицированная в качестве «Доходов от обычных видов деятельности».

Представить описание по лицензируемым видам деятельности со ссылкой на данные по лицензиям

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде.

ОКВЭД	Вид деятельности

Вариант (нет лицензий)

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности

Вариант (есть лицензии)

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности. Сведения о лицензиях:

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания

Вариант (участие в СРО)

Общество является членом саморегулируемой организации (СРО) по следующим направлениям деятельности

Вид деятельности	Наименование СРО	Дата внесения в реестр СРО	Регистрационный номер в реестре СРО

2.3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Привести описание по структуре Уставного капитала (УК) указать: общий размер УК, распределение долей между участниками Общества, раскрыть факты по наличию неоплаченных частей уставного капитала, наличие фактов выкупа доли Обществом у Участника и крайних сроках по погашению доли и пр.

Для АО привести описание о размере УК, структуре УК в части распределения по типам (категориям) акций и количеству по каждой категории акций.

В случае изменения в размере и структуре УК на сопоставимые отчетные даты – раскрыть информацию об изменениях.

Уставный капитал на отчетную дату составляет XXX тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Вариант (для АО)

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями в количестве XXX шт. с номинальной стоимостью XXX тыс. руб.

2.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОЛРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

Раскрыть сведения об обособленных подразделениях Общества

Вариант (нет ОП)

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Вариант (есть ОП)

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.20XX г.

Тип	Место нахождения
Филиал	
Представительство	
Обособленное подразделение	

2.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

*Привести сведения о среднесписочной численности персонала
Привести динамику среднесписочной численности по сравнению с предшествующим годом.*

Вариант (раскрывается среднегодовая численность)

Показатель	За 20XX год	За 20XX-1 год
Среднегодовая численность работающих	XX чел.	XX чел.

Вариант (численность на конец года)

Показатель	На 31 декабря 20XX	На 31 декабря 20XX-1
Численность сотрудников на отчетную дату	XX чел.	XX чел.

2.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Привести сведения о единоличном исполнительном органе – Ф.И.О., дата вступления в должность, срок полномочий, ссылка на документ (решение и пр.) подтверждающий назначение на должность и (или) продление срока полномочий.
Привести сведения о главном бухгалтере Общества - Ф.И.О., дата вступления в должность, срок полномочий.

Привести сведения о составе Совета директоров (др. коллегиального органа управления)

Привести сведения о составе Ревизионной комиссии

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий

Сведения о членах контрольных органов организации

Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников (акционеров) Общества
- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.20XX входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде

Сведения о членах Ревизионной комиссии

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.20XX входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде

2.7. СВЕДЕНИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ (ДЛЯ АО)

Привести сведения о реестродержателе (наименование, место нахождения, данные лицензии).

2.8. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

Привести сведения о решении участников (акционеров) Общества по выбору аудитора.

Привести сведения об аудиторе Общества

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 20XX г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация

Наименование Аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

3.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Привести общие принципы организации бухгалтерского учета и составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на **главного бухгалтера (или иное)**.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее **5 (пяти) процентов**.

Отразите ключевые способы учета, утвержденные в учетной политике в отношении соответствующих разделов учета

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Примеры

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	
Нематериальные активы	

Результаты исследований и разработок	
Финансовые вложения	
Запасы	
Дебиторская задолженность	
Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)	
Оценочные обязательства	
Выручка	
Расходы от обычных видов деятельности	–
Прочие доходы и расходы	
Расходы будущих периодов	
Учет налога на прибыль	
Учет аренды	

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМУ 20XX ГОДУ

Привести информацию о внесении / не внесении изменений и дополнений в учетную политику.

Привести информацию в случае наличия в отчетном году факта ретроспективного отражения применения новых способов учета фактов хозяйственной деятельности.

Вариант (изменений не было)

Значительные изменения / дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Вариант (были изменения, пример)

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные

показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Результаты изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с применением новых способов учета:

Можно использовать таблицы аналогичные схеме раскрытия ретроспективных исправлений в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пример (корректировки по альтернативному способу перехода на ФСБУ 25/2018)

По состоянию на 31.12.2021 г. в рамках п. 50 ФСБУ 25/2018 отчетности за 2022 г. по арендуемым объектам основных средств признано право пользования активом и обязательство по аренде в сумме XXX тыс. руб. При расчете Обществом применялась опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

3.3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 20XX+1 ГОДУ

Привести информацию о внесении / не внесении на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности изменений и дополнений в учетную политику.

Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

3.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТСТУПЛЕНИЯХ ОТ СТАНДАРТОВ

Привести информацию об отступлениях от РСБУ в целях более достоверно представления отчетности

Раскрываемый вопрос	Информация для раскрытия
Наименование ФСБУ, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа.	
Обстоятельства, в результате которых применение правил РСБУ, приводит к тому, что финансовая отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств и причины наступления этих обстоятельств.	
Содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.	
Значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, как если бы отступление не было сделано, и величина корректировки каждого показателя.	

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность от XX.XX.20XX г.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности пользователям

отчетности, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Основаниями для пересмотра бухгалтерской (финансовой) отчетности послужили:

(перечислите основания для пересмотра отчетности)

Примеры,

- *технические ошибки, связанные с формированием отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- *несвоевременным отражением (доходов) расходов за отчетный период;*
- *ошибка, связанная с несозданием резерва по сомнительным долгам;*
- *недостаточное раскрытие информации о связанных сторонах и т.п.*

Перечень существенных корректировок приводится ниже в отчетном периоде:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
Наименование показателя	Код строки	Данные текущей отчетности на 31.12.XX	Данные предыдущей отчетности на 31.12.XX	Корректировка	Примечание (причина изменения показателя)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ					
Наименование показателя	Код строки	Данные текущей отчетности за XXXX год	Данные предыдущей отчетности за XXXX год	Корректировка	Примечание (причина изменения показателя)

Ретроспективные исправления в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пример (не был создан резерв по сомнительным долгам)

Наименование показателя / Код строки	После исправления			До исправления		
	Бух. баланс		ОФР	Бух. баланс		ОФР
	на 31.12.XX-1	на 31.12.XX-2	за 20XX-1	на 31.12.XX-1	на 31.12.XX-2	за 20XX-1
Дебиторская задолженность / 1230	1 300	1 000		1 500	1 000	

Нераспределенная прибыль / 1370	2 800	2 500		3 000	2 500	
Прочие расходы / 2350			(200)			0
Чистая прибыль / 2400			300			500

Шаблон АКФ МИАТ

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения;	10–20 лет
Производственное оборудование;	6–9 лет
Транспортные средства;	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника.	3–10 лет

По состоянию на 31.12.XX г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Вариант (проведена переоценка силами независимого оценщика)

Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости

Переоценка проведена в отношении группы объектов ОС – здания, ХХХ. К проведению переоценки был привлечен независимый оценщик – ООО «ХХХ».

Переоценка произведена по состоянию на отчетную дату – 31.12.XX г.

По результатам переоценки балансовая стоимость дооценена (уценена) на сумму XXX тыс. руб.

Наименование показателя	20XX г.	20XX-1 г.
Балансовая стоимость объектов основных средств с учетом переоценки		
Стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в отчетности при их оценке по первоначальной стоимости		

5.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Перечень нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды:

- XXX,
- XXX.

Организация использует в деятельности нематериальные активы, созданные самой организацией: XXX, XXX.

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Финансовые вложения»

5.4. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по

состоянию на 31.12.20XX составила XXX тыс. руб., по состоянию на 31.12.20XX-1 – XXX тыс. руб.

В отчетном периоде был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение в связи с увеличением чистой стоимости продажи запасов по причине XXX.

5.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.20XX г.	На 31.12.20XX-1 г.
Расчетные счета		
Валютные счета		
Денежные средства в кассе		
Денежные эквиваленты		

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	
Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта	
Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения	

По состоянию на 31.12.20XX в составе денежных средств отражены суммы в размере XXX тыс. руб., которые недоступны для использования организацией по причине XXX.

5.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

5.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Дебиторская и кредиторская задолженность».

5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В составе заемных средств отражены обязательства со следующими кредиторами:

Кредитор	Срок погашения	На 31.12.20XX		На 31.12.20XX-1	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %

Информация о начисленных процентах

Показатель	На 31.12.20XX	На 31.12.20XX-1
Суммы расходов, включенные в прочие расходы		
Суммы расходов, включенные в стоимость инвестиционных активов		
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		

Прочая информация по кредитам и займам

Информация к раскрытию	На 31.12.20XX (за 20XX год)
Суммы кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора	
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	

5.9. ВЫРУЧКА

Расшифруйте данные по выручке - данные об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности). Доходы более 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатель	За 20XX год	За 20XX-1 год
Выручка от направления - 1		
Выручка от направления - 2		

Информация в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки	
Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями	
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией	

5.10. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов

Показатель	За 20XX год	За 20XX-1 год
Себестоимость направления - 1		
Себестоимость направления - 2		

5.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Необходимо расшифровать прочие доходы и расходы, превышающие 5% в общей сумме доходов / расходов

В составе прочих доходов учтены

Показатель	За 20XX год	За 20XX-1 год
------------	-------------	---------------

В составе прочих расходов учтены

Показатель	За 20XX год	За 20XX-1 год

5.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вариант

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Оценочные обязательства».

Вариант

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 20XX году отражены

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.				
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам				
Оценочное обязательство по годовому бонусу сотрудников				
Оценочное обязательство под гарантийный ремонт				

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	20XX г.	20XX-1 г.
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения		
Условный расход по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль		
Постоянный налоговый доход		
Постоянный налоговый расход		

Информация ниже приводится в случае ее существенности

Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	20XX г.	20XX-1 г.
Расходы, в т.ч.		
–		
–		
Доходы, в т.ч.		
–		
–		

Основные составляющие временных разниц

Показатель	20XX г.	20XX-1 г.
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.		
– Различия в порядке формирования резерва по отпускам		
– Различия в порядке формирования резерва по сомнительным долгам		
– Убытки прошлых лет, переносимые в НУ		
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:		
– Различия в стоимости и амортизации основных средств		

5.14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.XX г. чистые активы Общества имеют **положительную / отрицательную** величину и составляют XXX тыс. руб.

Чистые активы увеличились / понизились по сравнению с 31.12.XX-1 г. на XXX тыс. руб.

5.15. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ – **ДЛЯ АО**

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям

Наименование показателя	За 20XX г.	За 20XX-1 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.		
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.		
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.		
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

5.16. АРЕНДА (АРЕНДАТОР)

Раскрытие информации об аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018

5.17. АРЕНДА (АРЕНДОДАТЕЛЬ)

Раскрытие информации об аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018

По договорам, в которых Организация является арендодателем

5.18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;

Информация по каждому договору, не завершеному на отчетную дату:

- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
- сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату

Информация за 20XX г. по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде

№ договора, Заказчик	Признанная выручка по договору	Расходы по договору	Финансовый результат

Информация о незавершенных договорах по состоянию на 31.12.20XX г.

№ договора, Заказчик	Признанная выручка по договору	Расходы по договору	Финансовый результат	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Связанная сторона 1» (ИНН: XXXXXXXXX)	Организация контролируется данным Лицом
ООО «Связанная сторона 2» (ИНН: XXXXXXXXX)	Лицо оказывает значительное влияние на Организацию
ООО «Связанная сторона 3» (ИНН: XXXXXXXXX)	Лицо контролируется Организацией
ООО «Связанная сторона 4» (ИНН: XXXXXXXXX)	Организация оказывает значительное влияние на Лицо
ООО «Связанная сторона 5» (ИНН: XXXXXXXXX)	Организация и Лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же

	юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
--	--

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолж-сть	Кредиторская задолж-сть
ООО «Связанная сторона 1» (арендатор)	Аренда имущества	Согласно договору оплата ежемесячно денежными средствами	XXX	XXXX	XXX	
ООО «Связанная сторона 2» (займодаделец)	Заем	Согласно договору возврат займа до 01.01.20 г.	XXX	XXX		XXX
	Начисление процентов	Согласно договору ежемесячно	XXX	XXX		XXX
ООО «Связанная сторона 3» (покупатель)	Реализация товаров, работ (услуг)	Согласно договору до 01.04.20 г., оплата денежными средствами	XXX	XXX	XXX	
...

Существенные денежные потоки организации между организацией и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми (доля более 20%) или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами:

Наименование показателя	Код	За 20XX г.	За 20XX-1 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего:	4110		
В том числе:	4111		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг			
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4111		
- с зависимыми обществами	4111		
- с основными обществами	4111		
Платежи - всего:	4120		
В том числе:	4121		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4121		
- с зависимыми обществами	4121		

- с основными обществами	4121		
--------------------------	------	--	--

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, тыс. руб.

Вид вознаграждения	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов ▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности ▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе ▪ иные долгосрочные вознаграждения 		

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Условное обязательство — это:

- либо возможное обязательство, возникающее в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, находящихся вне полного контроля компании;
- либо текущее (существующее) обязательство, возникающее в результате прошлых событий, но не признаваемое потому, что:
 - нет вероятности того, что погашение обязательства приведет к уменьшению ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
 - стоимость обязательства не может быть надежно оценена.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию (вероятность менее 5%). Условный актив – это возможный актив, возникающий в результате прошлых событий, существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, находящихся вне полного контроля компании.

Вариант (без условных фактов хозяйственной деятельности)

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Вариант (есть условные обязательства или активы)

Информация об условных обязательствах (УО) по состоянию на отчетную дату

Характер УО	Оценка вероятности наступления последствий	Оценка УО (если она поддается определению)	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины УО	Возможность поступлений в результате встречных требований
В первой судебной инстанции рассматривается судебное дело, по которому Общество выступает Ответчиком. <подробности по Истцу, характеру судебного разбирательства >	Руководство считает, что компания с успехом отразит претензию. Вероятность наступления негативных последствий оценивается в 10-20%	Затребованная сумма не превышает XXX тыс. руб.	В случае вынесения судебного решения не в пользу Общества, организация намерена оспаривать решение суда в сроки, установленные законодательством РФ	Отсутствует
В отчетном периоде в кредитной организации	Общество не согласно с выводами налогового органа и	По <нарушению-1>	В случае вынесения судебного решения не в	Отсутствует

<p>была проведена выездная налоговая проверка. Акт налоговой проверки получен до 31 декабря отчетного года. Согласно акту у Общества выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых налоговый орган произвел доначисление недоимки по налогу на прибыль и пени.</p>	<p>представило возражения на акт. При неблагоприятном развитии событий в процессе досудебного рассмотрения возражений Общество намерено обратиться в арбитражный суд. Негативная для налогоплательщика в судебная практика по <нарушение-1> отсутствует. Вероятность позитивного исхода оценивается как высокая (более 50%) По <нарушение-2> судебная практика не является однозначной, налогоплательщик не удается отстоять свою позицию в 40% случаев</p>	<p>Сумма доначисленных по акту недоимок и пеней составила XXX тыс. руб. Организация отражает данную сумму как условное обязательство .</p> <p>По <нарушению-2> сумма недоимки составила XXX тыс. руб. Признано оценочное обязательство в размере XXX тыс. руб., см. Раздел оценочных обязательств</p>	<p>пользу Общества, организация намерена оспаривать решение суда в сроки, установленные законодательством РФ</p>	
<p>Организацией по состоянию на 31.12.20XX г. выданы обеспечения в форме поручительств перед ООО «XXX» по задолженности ООО «XXX» (Должник) в сумме XXX тыс. руб. на срок до XX.XX.XX</p>	<p>Деятельность Должника по договору поручительства характеризуется финансовой устойчивостью, факторы риска минимальны. Руководство не ожидает наступления негативных последствий для Общества.</p>	<p>В пределах обязательства в размере XXX тыс. руб.</p>	<p>-</p>	<p>Отсутствует</p>

Информация об условных активах (УА) по состоянию на отчетную дату

Характер УА	Оценка вероятности поступления экономических выгод	Оценка УА (если она поддается определению)
<p>Общество ведет судебное разбирательство со своим поставщиком по возмещению убытков за поставку бракованной продукции.</p>	<p>По оценке юридической службы, Организация выиграет это дело с вероятностью 85%.</p>	<p>Общество требует от поставщика возмещения убытков в сумме XXX тыс. руб.</p>

8. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Риски раскрываются в соответствии с <Информация> Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"

<p>Финансовые риски. Рыночные риски</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ чувствительности к каждому виду рыночных рисков, которым подвержена организация на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска - анализ рисков, связанные с переданными активами - информация о хеджировании указанных рисков.
<p>Финансовые риски. Кредитные риски</p> <p>информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности</p> <p>об обесценившихся предоставленных займах</p> <p>о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима</p> <p>информация о положении дебитора - его дееспособности (для заемщиков - физических лиц), правоспособности, деловой репутации, наличии или отсутствии полученного обеспечения, финансовом состоянии дебитора на отчетную дату (даты), его способность получать доходы в будущем, возможностях привлечения дополнительного финансирования, о суммах выданных поручительств (с учетом финансового положения лица, за которое поручилась организация, вероятности неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного поручительством организации обязательства)</p> <p>максимальный размер потенциального кредитного риска и методика его определения</p>
<p>Финансовые риски. Риск ликвидности</p> <p>анализ финансовых обязательств по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей)</p> <p>информация о приведенной стоимости финансовых обязательств, об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, на отчетную дату</p> <p>информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов</p> <p>риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации</p>
<p>Правовые риски</p> <p>информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, отдельно для внутреннего и внешнего рынков</p>
<p>Страховые и региональные риски</p> <p>информация о рисках, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.</p>
<p>Репутационный риск</p> <p>информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре</p>
<p>Информация о других видах потенциально существенных рисков</p>

Пример

8.1. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

8.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Вместе с прочими факторами это привело к снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

8.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

8.4. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

8.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раздел необходимо включать при наличии существенной неопределенности в способности продолжать деятельность непрерывно

Пример (наличие условий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности)

В Обществе имеются следующие условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно: отрицательные показатели чистых активов / негативные показатели основных финансовых коэффициентов

Текущие обязательства Общества превышают общую стоимость его активов:

- по состоянию на 31.12.20XX года на XXX тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.20XX-1 года на XXX тыс. руб.

В 20XX году Общество получило чистый убыток в сумме XXX тыс. руб.

- существенная зависимость от заемных средств при отсутствии других альтернативных источников финансирования
- использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных проектов, от которых планируется получение активов

- неспособность погашать кредиторскую задолженность по заёмным обязательствам в надлежащие сроки, что может привести неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций
- ...

Планы руководства Общества по продолжению деятельности заключаются в следующем:

1. Достигнуты соглашения о пролонгации договоров займа с кредиторами
2. Запланировано привлечение дополнительного финансирования от учредителей
3. Выработан бизнес-план по получению дохода от дополнительных видов деятельности *описание характера деятельности*

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности, должно проводиться организацией с учетом следующей нормы:

п.6. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Вариант (без СПОД)

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

Вариант (со СПОД)

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности произошли следующие события после отчетной даты:

- (пример - геополитика) Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательной способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.
- (пример – выплата дивидендов) XX.XX.20XX+1 года общее собрание собственников объявило выплату дивидендов в сумме XXX тыс. руб.
- (пример – получен заем от связанной стороны) Получено значительное финансирование в форме займов от связанной стороны – XXX в размере XXX тыс. руб.
- (пример – банкротство дебитора) После отчетной даты получена информация об инициировании процедуры банкротства в отношении дебитора Общества – XXX, по которому на отчетную дату учтена дебиторская задолженность в сумме XXX тыс. руб. Данная информация подтверждает существование на отчетную дату возможного убытка, связанного с дебиторской задолженностью. Общество расценивает событие в качестве корректирующего СПОД, на отчетную дату признан резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы задолженности контрагента.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Дата подписания должна совпадать с датой сдачи в налоговый орган и с датами на основных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дата подписания отчетности:

30.03.20XX+1 г.

Руководитель
ООО «XXX»

(подпись)

XXXX X.X.

Главный бухгалтер
ООО «XXX»

(подпись)

XXXX X.X.

М.П.