

Документ предоставлен КонсультантПлюс

Общество с ограниченной ответственностью "Монолит-Инфо"
(ОАО "Монолит-Инфо")
ИНН: 7841019027, КПП: 784101001, ОГРН: 1157847058874,
адрес: 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, д. 29, литер А

(полное наименование организации, адрес, ИНН, КПП, ОГРН)

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

января 22
на 01 ----- 20-- г.

г. Санкт-Петербург

Место: -----

09 марта 2022 г.

Дата: -----

годовая

Периодичность: -----

рубли

Единица измерения: -----

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Монолит-Инфо" -----,
(полное наименование организации)

7841019027/784101001, ОГРН: 1157847058874

ИНН, КПП, ОГРН организации: -----

191123, г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева,
д. 29, литер А

Юридический/физический адрес: -----

Генеральный директор - Милюков Михаил
Андреевич

Ф.И.О., должность руководителя: -----

Главный бухгалтер - Камбаева
Фирдаус Ханафеевна

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: -----

88 человек

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: -----

16800 (шестнадцать тысяч восемьсот) рублей

Размер уставного капитала организации: -----

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 62.0; 62.01; 62.02;

Краткая характеристика вида деятельности организации в отчетном

Разработка компьютерного ПО, консультационные услуги в данной области
периоде: -----

Согласно п.8 ПБУ 22/2010 Бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является выявление существенной ошибки в части формирования оценочного резерва.

В связи с технической ошибкой, резерв не был отражен в отчете о прибылях и убытках, чем исказил конечный результат.

Информация об оценочных обязательствах

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 на обязательное социальное страхование. 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. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Далее ПБУ 8/2010) п. 4 - обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с Приложением 7 Договора № 01с/2021 на обслуживание программных средств с ООО «Пивоваренная компания «Балтика», в случае истечения срока действия договора или досрочного прекращения его действия (независимо от причин) и завершения обслуживания программных средств комплекса, у Предприятия существует обязательства согласно согласованному плану завершения обслуживания. В рамках данного плана, в зависимости от причин завершения обслуживания, предусматривается определенный комплекс работ по завершению обслуживания, а так же поддержание программного комплекса в состоянии актуальном по отношению к законодательству РФ.

Исходя из того, что по данным СПАРК выручка ООО «Пивоваренная компания «Балтика» за 2020 год составила 75,834 млрд. руб., и риска появления судебных исков в части возмещения убытков из-за нарушения условий договора в части завершения обслуживания, отказаться от выполнения договора Предприятие не может.

Реализация данного обязательства по договору потребует от Предприятия вынужденного сохранения существующей в настоящее время численности сотрудников на весь период завершения обслуживания.

Таким образом, исходя из условий договора с ООО «Пивоваренная компания «Балтика», у Предприятия возникает оценочное обязательство.

Исходя из профессионального суждения ведущих менеджеров, занимающихся сопровождением программного комплекса, период реализации мероприятий по завершению обслуживания займет не менее 24 месяцев.

Основываясь на принципах профессионального скептицизма, Предприятие прогнозирует уровень доходов за данный период следующим образом:

- Доля выручки заказчиков, отличных от ООО «Пивоваренная компания «Балтика» составляет на основании данных отчета за 2021 год - 144 491 331 руб., всего за выручка за 2 года может составить - 288 982 662 руб.

- Выручка от реализации плана по завершению обслуживания в год составляет 60 000 000 руб. и единовременная выплата после подписания акта завершения работ 120 000 000 руб. Однако, в связи с тем, что итоговая единовременная выплата предусмотрена только по окончании работ по завершению обслуживания, при расчете выручки она не за период не учитывается. Объем дополнительных работ в рамках реализации плана по завершению обслуживания, оплачиваемых отдельно, оценен быть

не может. В связи с этим в расчет выручки за период стоимость данных работ также не включается. Всего выручка за период от ООО «Пивоваренная компания «Балтика» признается в сумме 120 000 000 руб.

В тоже время для выполнения обязательств по договору Предприятие вынуждено продолжать нести все свои текущие затраты. На основании данных отчета за 2021 год совокупные производственные расходы (без учета затрат на создание резерва на отпуска) составляют 429 930 334 руб. в год, с учетом прогнозного уровня инфляции на 2022 год - 20%, производственные расходы составят 515 916 401 руб. за первый (2022 год) год завершения обслуживания и 557 189 713 руб. за второй (2023) год завершения обслуживания с учетом прогнозного уровня инфляции на 2023 год - 8%.

Итого прогнозируемая выручка за период завершения обслуживания составит:
 $288\,982\,662 + 120\,000\,000 = 408\,982\,662$ руб.

Итого прогнозируемые затраты с учетом инфляции за 2 года составят:
 $515\,916\,401 + 557\,189\,713 = 1\,073\,106\,114$ руб.

Таким образом, совокупный убыток за период завершения обслуживания составляет 664 123 452 руб.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В связи с тем, что выполняется одновременное соблюдение всех вышеуказанных условий, Предприятие должно отразить в бухгалтерском учете оценочное обязательство, связанное с завершением обслуживания «Пивоваренная компания «Балтика» в сумме 664 123 452 руб.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) раскрыта следующая информация:

В отчетном периоде со связанными сторонами финансовые операции не проводились, (в т.ч. - с бенефициарными владельцами).

Вознаграждение управленческому персоналу

Управленческому персоналу начислены и выплачены вознаграждения (заработная плата, надбавки, премии) -----
привилегии) на общую сумму: 107 831 624 руб.

Начислены и выплачены дивиденды - 13 800 000.00

т.ч. НДФЛ - 1 794 000.00



Руководитель

Милуков М.А.

(расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(с ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2021г

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		убыток от обесце- нения	переоценка		пересча- ченная стоимость 3	накопленная и убыток от обесценения
			пересча- ченная стоимость 3	накопленная и убыток от обесценения		пересча- ченная стоимость 3	накопленная и убыток от обесценения		пересча- ченная стоимость 3	накопленная и убыток от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹	116	(-)	-	(-)	-	(6)	-	-	110	(6)
	5140	за 20 20 г. ²	59	(-)	57	(-)	-	(-)	-	-	116	(-)
в том числе:	5101	за 20 21 г. ¹	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	59	(-)
Прочие нематериальные активы	5111	за 20 20 г. ²	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	59	(-)
	5102	за 20 21 г. ¹	57	(-)	-	(-)	-	(6)	-	-	51	(6)
Творческий капитал и т.д.	5112	за 20 20 г. ²	-	(-)	57	(-)	-	(-)	-	-	57	(-)

с.1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:	5121	51	57	-
Творческий капитал Прочие нематериальные активы	5122	59	59	59
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:		-	-	-
		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанной за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	()	)	()	)	()	()	)
	5150	за 20__ г. ²	()	)	()	)	()	()	)
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	)	()	)	()	()	)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	)	()	)	()	()	)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	)	()	)	()	()	)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	)	()	)	()	()	)
и т.д.			()	)	()	)	()	()	)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. 1			()	()	
	5170	за 20__ г. 2			()	()	
в том числе:		за 20__ г. 1			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2			()	()	
		за 20__ г. 1			()	()	
		за 20__ г. 2			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2			()	()	
и т.д.					()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. 1			()	()	
	5190	за 20__ г. 2			()	()	
в том числе:		за 20__ г. 1			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2			()	()	
		за 20__ г. 1			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2			()	()	
и т.д.		за 20__ г. 1			()	()	
		за 20__ г. 2			()	()	

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5250	за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:	(срубка объектов)	за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
(срубка объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате постройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 21 ____ г. ¹	за 20 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате постройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (затог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

с. 7

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка 7
						перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 ____ г. ¹				(____)					
	5311	за 20 ____ г. ²				(____)					
В том числе: (зрелые, вид)		за 20 ____ г. ¹				(____)					
		за 20 ____ г. ²				(____)					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г. ¹	77			(16)				61	
	5315	за 20 ____ г. ²	420043		154225	(574191)				77	
В том числе: (зрелые, вид)		за 20 ____ г. ¹	77			(16)				61	
		за 20 ____ г. ²	419950		154125	(574075)				0	
Депозит		за 20 ____ г. ²	93		100	117				77	
Корпоративные		за 20 ____ г. ²									
Финансовые вложения -	5300	за 20 ____ г. ¹	77			(16)				61	
	5310	за 20 ____ г. ²	420043		154225	(574191)				77	

၇၁

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижения стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (вдвиги)	себесто- имость	величина резерва под снижения стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижения стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 21 г. 1	3216	(-)	1402	(1181)	-	-	х	3437	(-)	
	5420	за 20 20 г. 2	3356	(-)	1888	(2028)	-	-	х	3216	(-)	
в том числе:	5401	за 20 21 г. 1	42	(-)	582	(361)	-	-		263	(-)	
	5421	за 20 20 г. 2	182	(-)	1183	(1323)	-	-		42	(-)	
ТМЦ до 100 тыс. руб.	5402	за 20 21 г. 1	-	(-)	820	(820)	-	-		-	(-)	
	5422	за 20 20 г. 2	-	(-)	705	(705)	-	-		-	(-)	
Недвижимость и т.д.	5403	за 20 21 г. 1	3174	(-)	-	(-)	-	-		3174	(-)	
	5423	за 20 20 г. 2	3174	(-)	-	(-)	-	-		3174	(-)	

4.2. Запасы в запоре

с. 9

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
(скупка, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по	5445	-	-	-
в том числе:				
(скупка, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

с. 10

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго-срочной задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по средней операции) в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления в		списание на финансовый результат в	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе:		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20__ г. ¹	216163	()	803832		(663593)	()			350402	()
	5530	за 20__ г. ²	189447	()	659594		(632878)	()			216163	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	216055	()	778412		(644741)	()			349726	()
		за 20__ г. ²	188908	()	641515		(614368)	()			216055	()
Выполн. работы		за 20__ г. ¹	108	()	25420		(24852)	()			676	()
		за 20__ г. ²	539	()	18079		(18510)	()			108	()
Авансы выдан.												
и т.д.												
Итого	5500	за 20__ г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20__ г. ²		()			()	()		x		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

с. 11

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ 21__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ 19__ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вкл)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - в том числе: (вкл)	5551	за 20__ 21__ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20__ 20__ г. ²				()	()	()	
		за 20__ 20__ г. ²				()	()	()	
и т.д.		за 20__ 20__ г. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в т.ч. (вкл)	5560	за 20__ 21__ г. ¹	33 642	844 296		(837 223)	()		40 714
	5580	за 20__ 20__ г. ²	22 200	817 375		(805 933)	()		33 642
зависы полученные		за 20__ 21__ г. ¹	7 222	639 074		644 780			1 516
		за 20__ 20__ г. ²	0	621 590		(614 368)	()		7 222
услуги оказанные		за 20__ 21__ г. ²	90	25 455		25 509			36
		за 20__ 20__ г. ²	128	18 827		18 865			90
налоги		за 20__ 21__ г. ²	26 330	179 767		166 935			39 162
		за 20__ 20__ г. ²	22 072	176 958		172 700			26 330
Итого	5550	за 20__ 21__ г. ¹	33 642	844 296		(837 223)	()		40 714
	5570	за 20__ 20__ г. ²	22 200	817 375		(805 933)	()		33 642

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5690			
в том числе:				
(eval)		0	0	0
(eval)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	1 112	1 273
Расходы на оплату труда	5620	404 136	400 099
Отчисления на социальные нужды	5630	10 172	27 513
Амортизация	5640	1 907	2 507
Завершение обслуживания		664 123	0
Прочие затраты	5650	25 037	15 113
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	1 106 487	446 505

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч. (вид)	5700	0	676 557	() ()	)	676 557
резерв-оптиск			11 534	()	()	11 534
расходы-спреж-взносы			900	()	()	900
судебн. завершения обслуж-я			664 123	()	()	664 123

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ¹		За 20__ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	0		0	
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20__ г. ¹				
	5910	0		()	0
	20__ г. ²			()	
в том числе:					
(наименование цели)	20__ г. ¹			()	
	20__ г. ²			()	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, представляющий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долевым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде.