



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах ООО «Крафтwerk Живые Технологии» за 2022 год**

г. Москва

«20» февраля 2023 г.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2.	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ .....	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	4
5.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР).....	4
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	4
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	5
8.	ЗАПАСЫ.....	5
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	6
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	6
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ .....	6
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	7
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	7
15.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	8
16.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" .....	8
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	9
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	10
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	10
	ПРИЛОЖЕНИЕ №1 К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Крафтверк Живые Технологии» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Крафтверк Живые Технологии» за 2022 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

### 1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 119017 г. Москва, 1-й Казачий пер., д. 7 эт.2, ком.4

Учредители Общества (с указанием доли участия): «ВЕЛЬСКРАФТ ТЕХНОЛОДЖИ ХОЛДИНГ ГмбХ» (90%)

Мустафин Ильдар Равильевич (10%)

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 1 человек (п. 31 ПБУ 4/99):

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

Ф.И.О.	Должность
Шаламов Александр Викторович	Генеральный директор с 13.08.2021

Настоящая отчетность была подписана "21" февраля 2022 г.

### Бухгалтерский учет

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-19-06-03 от 10.09.2019.

### Внутренний контроль

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

## Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

## Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

## Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

## 2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом №5-УП от "31" Декабря 2022г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно применять досрочно с 01.01.2023 следующие ФСБУ:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- **Изменения** в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

## 3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

#### 4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлено в Таблице №1, сформированных в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №1 Наличие и движение нематериальных активов в течение 2022 г. (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 1. НМА и НИОКР)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Информация о наличии и движении результатов НИОКР по организации, а также расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР за отчетный период представлено в Таблице) №2, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

**Таблица №2 Наличие и движение результатов НИОКР (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 1. НМА и НИОКР)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

**Таблица №3 Наличие и движение основных средств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 2. Основные средства): 2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 219	(467)	-	-	-	(221)	-	-	-	1 219	(688)
	5210	за 2021г.	192	(179)	-	-	-	(13)	-	-	-	192	(192)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	192	(192)	-	-	-	-	-	-	-	192	(192)
	5211	за 2021г.	192	(179)	-	-	-	(13)	-	-	-	192	(192)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	1 027	(275)	-	-	-	(221)	-	-	-	1 027	(497)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество раскрывает следующую информацию по учету капитальных вложений, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.23 ФСБУ 26/2020

## 7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 4, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

**Таблица №4 Наличие и движение финансовых вложений  
(формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 3. Финансовые вложения)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Добавить строку</u>												
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Добавить строку</u>												
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №5, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3»

**Таблица №5 Наличие и движение запасов  
(формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 4. Запасы)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (вдвми)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение способов оценки запасов не производилось.

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

## 9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице №6, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

**Таблица №6 Наличие и движение дебиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
<u>Добавить строку</u>														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	180	-	377	-	(378)	-	-	-	-	-	-	64
	5530	за 2021г.	7 237	-	549	-	(7 609)	-	-	-	-	-	-	177
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	7 190	-	-	-	(7 190)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	62	-	355	-	(298)	-	-	-	-	-	-	5
	5532	за 2021г.	9	-	131	-	(78)	-	-	-	-	-	-	62
Прочая	5513	за 2022г.	118	-	22	-	(80)	-	-	-	-	-	-	59
	5533	за 2021г.	38	-	418	-	(341)	-	-	-	-	-	-	115
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
<u>Добавить строку</u>														
Итого	5500	за 2022г.	180	-	377	-	(378)	-	-	X	-	-	-	64
	5520	за 2021г.	7 237	-	549	-	(7 609)	-	-	X	-	-	-	177

## 10. Денежные средства и их эквиваленты

**Таблица №7. Денежные средства по состоянию на 31 декабря**

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 525	3 961	535
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>			
Денежные эквиваленты:			
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	1 525	3 961	535

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

## 11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

**Таблица №8. Прочие оборотные активы**

Виды активов	на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	33	33	33
<b>Итого</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>33</b>

## 12. Уставный капитал

Таблица №9. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	111	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	111	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	111	100%

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 0.

## 13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют

## 14. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице №10, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Таблица №10 Наличие и движение оценочных обязательств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 7. Оценочные обязательства)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2	(2)	-	-	-
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

## Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

## Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице №11, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

**Таблица №11 Наличие и движение кредиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
<b>Добавить строку</b>											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	5 289 7 117	3 969 88	- -	(4 543) (1 919)	- -	- -	- -	4 715 5 286	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	4 369 5 887	3 754 -	- -	(4 328) (1 518)	- -	- -	- -	3 804 4 369	
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	909 909	- -	- -	- -	- -	- -	- -	909 909	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	4 319	48 82	- -	(52) (401)	- -	- -	- -	- -	
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	8 2	158 6	- -	(163) -	- -	- -	- -	2 8	
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
<b>Добавить строку</b>											
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	5 289 7 117	3 969 88	- -	(4 543) (1 919)	- -	X X	- -	4 715 5 286	

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

## 15. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства у Общества отсутствуют.

## 16. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

**Таблица №12. Объекты аренды**

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Юридический адрес	19.07.2019	5 лет	Не предусмотрен
Аренда склада	08.12.2021	5 лет	Не предусмотрен

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

## Для Арендатора

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Юридический адрес	2022	653 458,97	-	-	-	-	126 081,68	653 458,97	401 295,65
	2021	653 458,97	-	-	-	-	-	653 458,97	-
Аренда склада	2022	373 297,52	-	-	-	-	95 310,00	373 297,52	95 310,00
	2021	373 297,52	-	-	-	-	-	373 297,52	-

## 17. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка на 31 декабря у Общества отсутствует.

**Таблица №13. Расходы по обычным видам деятельности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 6. Затраты на производство)**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	158	142
Отчисления на социальные нужды	5630	48	43
Амортизация	5640	221	13
Прочие затраты	5650	1 517	1 623
Итого по элементам	5660	1 944	1 821
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 944	1 821

## 18. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

**Таблица №14. Прочие расходы**

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Бухгалтерские услуги	992	834
Услуги в области управления и организации бизнес-процессов	510	535
Услуги связи	7	7
Услуги ЭДО	8	16
Услуга по предоставлению юридического адреса		175
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков		2
Аренда склада		54
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 517</b>	<b>1 623</b>

## 19. Расчеты по налогу на прибыль

**Таблица №15. Налог на прибыль**

Показатель	2021 г.	2020 г.
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>	<b>(1 521)</b>	<b>212</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(304)	(42)
<b>Корректировки налоговой базы</b>	<b>30</b>	<b>1 074</b>
Временные разницы	2	(1 575)
Постоянные разницы	28	2 649
<b>Прибыль (убыток) текущего периода</b>	<b>(1 491)</b>	<b>1 286</b>
Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде		(643)
Налоговая база		643
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>	<b>(299)</b>	<b>(443)</b>
по резерву по сомнительным долгам		(7)
по резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков сотрудников)		(308)
по убытку прошлых лет, использованному в текущем году		(128)
по убытку текущего года для использования в будущих периодах		-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>298</b>	<b>(129)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(1222)</b>	<b>(360)</b>

Показатель	2022 г.	2021 г.
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>	<b>(1 605)</b>	<b>(1 521)</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(321)	(304)
<b>Корректировки налоговой базы</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
Временные разницы	480	2
Постоянные разницы	19	28
<b>Прибыль (убыток) текущего периода</b>	<b>(1 984)</b>	<b>(1 491)</b>
Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде		
Налоговая база		
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>	<b>(303)</b>	<b>(299)</b>
по резерву по сомнительным долгам		
по резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков сотрудников)		
по убытку прошлых лет, использованному в текущем году		
по убытку текущего года для использования в будущих периодах		
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>783</b>	<b>298</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(1 302)</b>	<b>(1222)</b>

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Генеральный Директор  
ООО «Крафтверк Живые Технологии»

Шаламов А.В.

**Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах**

Текущая редакция Учетной Политики по бухгалтерскому учету на 2022 год со всеми изменениями и дополнениями



## Приказ № 5-УП

### об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

#### ООО «Крафтwerk Живые Технологии» на 2022 год

г. Москва

30 декабря 2021 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом\_счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "Крафтwerk Живые Технологии", ответственными за ведение бухгалтерского учета.
3. Вносить дополнения в учетную политику в случаях:
  - при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

4. Изменения или дополнения в учетную политику оформлять приказом.
5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "Крафтwerk Живые Технологии".

Генеральный директор



А.В. Шаламов

Оглавление

I.	Общие положения .....	3
II.	Организационно-технический раздел.....	4
III.	Способы ведения бухгалтерского учета .....	5
1.	Порядок учета нематериальных активов.....	5
2.	Порядок учета основных средств .....	6
3.	Порядок учета сырья и материалов .....	8
4.	Порядок учета товаров .....	10
5.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	10
6.	Порядок формирования доходов .....	11
7.	Порядок формирования расходов.....	11
8.	Расходы будущих периодов.....	13
9.	Учет кредитов и займов.....	13
10.	Формирование оценочных резервов .....	14
11.	Формирование оценочных обязательств .....	16
12.	Бухгалтерская отчетность .....	18
13.	Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности .....	19
14.	Аренда (лизинг) .....	19
15.	Расчеты по налогу на прибыль .....	21

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### I. Общие положения

1. Учетная политика ООО "Крафтверк Живые Технологии" (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации.
2. Настоящей учетной политикой утверждаются:
  - Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение №1);
  - Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение №2);
  - Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (Приложение №3);
  - Способы оценки активов и обязательств;
  - Правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение №4);
  - Порядок выдачи денежных средств под отчет (Приложение №5);
  - Порядок осуществления операций с основными средствами (Приложение №6);
  - Порядок осуществления операций с НМА (Приложение №7);
  - Форма расчетного листка (Приложение №8);
  - Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение №9);
3. Учетная политика сформирована на 2022 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
  - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
  - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
  - существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.
4. Компания руководствуется принципом целесообразности для ведения учетного процесса. Порядок контроля за хозяйственными операциями, включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.
5. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящей учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.
6. Компания не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

7. Компания не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
  - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
  - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
  - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

## II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).
2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.
3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ (информация в таблице ниже):

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997
5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, запасов в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, организация использует собственные учетные документы, согласно Приложению № 2 к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

5. Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010)

6. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

7. Выполнение работниками требований лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме

Требования лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме о соблюдении положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений и административно-управленческого персонала (далее — работники).

В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

После ознакомления с требованиями главного бухгалтера работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в течение недели сообщает руководству о данном факте.

### **III. Способы ведения бухгалтерского учета**

#### **1. Порядок учета нематериальных активов**

1.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

1.2. В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

1.3. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

- 1.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем (Приложение 8), исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

- 1.5. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).
- 1.6. Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)). В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.
- 1.7. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.
- 1.8. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007). Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

## **2. Порядок учета основных средств**

- 2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

- 2.2. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

- 2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).
- 2.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).
- 2.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).
- 2.6. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам
- 2.7. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.8. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.9. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).
- 2.10. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

- 2.11. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

К затратам на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств компания относит только затраты на восстановление полезных свойств основных средств, которые направлены на продление срока их эксплуатации и обеспечивают поступление экономических выгод от таких затрат в течение нескольких отчетных периодов (Рекомендация Р-32/2016-КпР "Ремонт и техническое обслуживание основных средств").

- 2.12. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего

собственника на дату принятия к учету и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

- 2.13. Организация не производит переоценку объектов основных средств (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).
- 2.14. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.
- 2.15. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).
- 2.16. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).
- 2.17. Организация устанавливает следующие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении актива (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):
- Признаки устаревания или физической порчи актива;
  - Существенные затраты на эксплуатацию и содержание актива;
  - Планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.
- 2.18. В бухгалтерской 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" (п. 49 ФСБУ 6/2020).
- 2.19. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

### **3. Порядок учета сырья и материалов**

- 3.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетные цены не применяются.
- 3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- 3.3. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда включаются в состав ТЗР и увеличивают фактическую себестоимость материалов.
- 3.4. Единицей учета является номенклатурный номер.
- 3.5. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

- 3.6. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.
- 3.7. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):
- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
  - учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
  - учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
  - учитываемые в составе форменной одежды.
- 3.8. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.
- 3.9. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.
- 3.10. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

- 3.11. Для специальной оснастки стоимостью более 100 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев или более одного операционного цикла, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.
- 3.12. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет в следующих случаях:
- спецодежда предназначена для гарантийного ремонта и (или) обслуживания выпущенной продукции, в связи с чем подлежит хранению после окончания эксплуатации;
  - спецодежда включена в мобилизационный резерв или страховой запас, в связи с чем подлежит хранению в организации после окончания эксплуатации;
- 3.13. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе запасов, стоимость

таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- 3.14. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на Счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

#### **4. Порядок учета товаров**

- 4.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
- 4.2. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).
- 4.2.1. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

- 4.3. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары».

Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов.

Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» по залоговой цене.

- 4.4. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

- 5.1. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
- 5.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 5.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. (п. 18 ПБУ 3/2006).

6.4 Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

## 6. Порядок формирования доходов

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

- Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

6.2. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

6.3. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

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

6.5. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

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

6.7. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

6.8. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

## 7. Порядок формирования расходов

7.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.

7.2. К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров (приложение № 8), учитываемых на счете 41 «Товары».

7.3. Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- 4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 7) расходы на сертификацию товаров;
- 8) расходы на рекламу;
- 9) представительские расходы;
- 10) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

7.4. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

7.5. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. К ним относятся все административно-управленческие расходы.

7.6. Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен, записью по субсчетам счета 68 "Расчеты по налогам и сборам": по дебету субсчета "Налог на прибыль" и кредиту субсчета "Торговый сбор". В случае если по итогам отчетного периода (последующих отчетных периодов) право на уменьшение исчисленного за соответствующий период налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) на сумму начисленного торгового сбора утрачено либо не возникло, не принимаемая в уменьшение платежа по налогу сумма торгового сбора относится со счета 68 (субсчет "Налог на прибыль") в дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

7.7. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000)

7.8. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

7.9. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 8, 10, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011)).

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

## 8. Расходы будущих периодов

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

8.2. К расходам будущих периодов относятся:

- 1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
- 2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- 3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
- 4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

8.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

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

8.5. В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

## 9. Учет кредитов и займов

9.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

9.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

9.3. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу

(кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

9.4. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$P_i = P_c \times C_i / V_z$ , где

$P_i$  - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_c$  - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_i$  - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$V_z$  - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

9.5. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

## 10. Формирование оценочных резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

10.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

10.2. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом (в таблице ниже приведен пример):

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной на 45 дней и менее, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней включительно	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

### 10.3. Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019), если запасы:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);
- сужение рынка сбыта запасов

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (п. 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

10.4. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости.

## 11. Формирование оценочных обязательств

11.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left( \begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплаток} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплаток} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов, в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней} \\ \text{отпуска на} \\ \text{отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

11.2. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

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

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

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

11.3. Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

11.3.1. Организация создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по претензиям со стороны ИФНС;
- оценочные обязательства по претензиям контрагентов.

11.3.2. Оценочное обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 100 000 рублей (может быть установлен иной лимит существенности в зависимости от оборотов организации, либо экспертного мнения, учитывающего риски, применительно к данной конкретной организации).

11.3.3. Оценочное обязательство по претензиям ИФНС исчисляется следующим образом:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактах нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Организация предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	20% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пеней.
По результатам рассмотрения возражений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	50% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество обращается в суд.	80% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

11.3.4. Оценочные обязательства по претензиям контрагентов исчисляется следующим образом:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности, вынесенной юристом организации

11.4. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает (количество месяцев, но не более 12) месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

## 12. Бухгалтерская отчетность

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

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

12.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, начисленного с авансов и предоплаты на счетах бухгалтерского учета.

12.4. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

12.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

12.6. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

12.7. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы" как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность".

12.8. Право пользования активом отражается по отдельной самостоятельно выделенной строке.

12.9. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

12.10. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

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

13.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов (организацией может быть установлен другой лимит).

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

### **14. Аренда (лизинг)**

14.1. Учет при получении имущества в аренду

- 14.2. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- 14.2.1. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

- 14.2.2. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

- 14.2.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

- 14.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

- 14.4. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

- 14.5. 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.

## 15. Расчеты по налогу на прибыль

- 15.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)
- 15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
- 15.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Генеральный директор \_\_\_\_\_



А.В. Шаламов

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.01	Приобретение земельных участков			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов	Основные средства		
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (об)
08.04	Приобретение объектов основных средств			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Номенклатура		
08.04.2	Приобретение основных средств	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо			
08.07	Приобретение взрослых животных			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы			
08.12	Материальные поисковые активы			
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура		
10.03	Топливо	Номенклатура		
10.03.1	Топливо на складе	Номенклатура		
10.03.2	Топливо в баке	Номенклатура	Транспортные средства	
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура		
10.05	Запасные части	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			
15.02	Приобретение товаров			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Продукция (об)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)		
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)		
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)	
41	Товары	Номенклатура		
41.01	Товары на складах	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожня	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура		
42	Торговая наценка			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады		
43	Готовая продукция	Номенклатура		
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			
50	Касса	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)		
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств (об)		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Статьи движения денежных средств (об)		
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
			об)	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути	Статьи движения денежных средств (об)		
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.2	Расчеты по авансам полученным (в валюте) в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.3	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль			
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
		онды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Виды расчетов по средствам ФСС (об)		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Виды расчетов по средствам ФСС (об)		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Виды расчетов по средствам ФСС (об)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	Вид начислений оплаты труда (об)	
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Учредители		

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники организаций		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	Контрагенты	Договоры	
76.14	Приобретение билетов для командировок	Работники организаций	Билеты	
76.15	Приобретение по топливным картам	Номенклатура	Транспортные средства	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Учредители		
81	Собственные акции (доли)	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Учредители		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)		
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)	
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.04	Акцизы	Номенклатурные группы (об)		
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)		
90.07	Расходы на продажу			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)		
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)		
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организаций		
98.09	Безвозмездные поступления			
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Прибыли и убытки (об)		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.02.О	Отложенный налог на прибыль			
99.02.Т	Текущий налог на прибыль			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
012	Лицензионное программное обеспечение	Контрагенты	Номенклатура	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.01	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.02	Расчеты для целей НДС по товарам (в валюте), отгруженным без перехода права собственности	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.03	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
РВ	Розничная выручка	Склады		
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС	
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	Склады	Ставки НДС	

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом



**Приказ № 6**

**об утверждении форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета  
и документов бухгалтерской отчетности**

г. Москва

30 декабря 2021 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Применять следующие формы документов, разработанные организацией самостоятельно, для оформления соответствующих хозяйственных операций.

№ п/п	Форма документа, разработанная организацией
1	Отчет о представительских расходах
2	Авансовый отчет
3	
4	
5	

2. Установить, что применение указанных документов упрощает процесс документального оформления хозяйственных операций и приводят его в соответствие с корпоративными стандартами.
3. Установить, что регистры бухгалтерского учета создаются на машинных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой.


Генеральный директор



А.В. Шаламов

## 1. Отчет о представительских расходах

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ООО "Крафтверк Живые  
Технологии"

  
А.В. Шаламов

г. Москва

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 202\_

## ОТЧЕТ

### о представительских расходах

Сотрудник

\_\_\_\_\_  
Фамилия

\_\_\_\_\_  
Имя

\_\_\_\_\_  
Отчество

\_\_\_\_\_  
Должность

Табельный номер \_\_\_\_\_

### 1 Участники приема

№ п/п	ФИО представителей от ООО "Крафтверк Живые Технологии"	Приглашенные лица	
		Название компании	ФИО представителя
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			

### 2 Тема переговоров

2.1 Установление сотрудничества с компанией в сфере

\_\_\_\_\_  
(область сотрудничества)

2.2 Поддержание взаимовыгодного сотрудничества с компанией в  
сфере

\_\_\_\_\_  
(область сотрудничества)

2.3 Переговоры с целью обсуждения условий дальнейшего возможного сотрудничества в  
сфере

\_\_\_\_\_  
(область сотрудничества)

2.4 Переговоры с целью заключения  
договора на

\_\_\_\_\_  
(ссылка на договор)

2.5 Проведение презентации, выступление с докладом

\_\_\_\_\_ (тема презентации / доклада)

### 3 Программа приема


3.1 Дата проведения приема \_\_\_\_\_

3.2 Место проведения деловой встречи \_\_\_\_\_  
(название ресторана / адрес офиса компании)

### 4 Назначение расходов

	рубли (валюта)
4.1 Посещение ресторана	
4.2 Проведение официального приема	
4.3 Транспортное обеспечение представителей	
<b>ИТОГО сумма представительских расходов</b>	<b>0,00</b> (сумма)

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор  
ООО "Крафтверк Живые  
Технологии

  
А.В. Шаламов  
30 декабря 2021г.

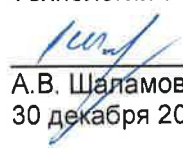
### Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа Генерального директора организации о проведении инвентаризации.
2. Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.
3. Инвентаризация в организации проводится в следующие сроки:

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризации
1	Основные средства	Не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года
2	Нематериальных активов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
3	Сырья, товаров, материалов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
4	Расходов будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
5	Денежных средств на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
6	Денежных средств в кассе	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
7	Финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
8	Расчетов с дебиторами и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
9	Расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
10	Оценочные резервы (по сомнительным долгам, под снижение стоимости ТМЦ, под снижение стоимости финансовых вложений) Оценочные обязательства (по неиспользованным отпускам, по ежегодному вознаграждению, по гарантийному ремонту, по судебным разбирательствам и штрафным санкциям и т.д.)	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

4. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.
5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств согласно Методическим указаниям инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ст. 11 Закона № 402-ФЗ).
6. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4 ст.11 закона 402-ФЗ).

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор  
ООО "Крафтверк Живые  
Технологии".

  
А.В. Шаламов  
30 декабря 2021г.

### **Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

1. Движение первичных документов в организации – их создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – регламентируется графиком документооборота.
2. Сотрудники предприятия создают и предоставляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, в бухгалтерию в рамках отчетного периода, к которому относятся данные документы, либо в соответствии с правилами, установленными действующим законодательством.
3. Ответственность за своевременное и правильное создание документов, своевременную их подачу для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.
4. Контроль по предприятию за соблюдением правил документооборота исполнителями, осуществляет лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
5. Требования лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в части порядка оформления операций и предоставления в бухгалтерию всех необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и служб предприятия.
6. Правила документооборота для сотрудников привлеченных сторонних организаций определяются соответствующими положениями договоров об оказании услуг.



**Приказ №7**

**о порядке выдачи денежных средств под отчет**

г. Москва

30 декабря 2021 г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Выдавать наличные денежные средства / осуществлять безналичный перевод денежных средств под отчет с предварительного согласия генерального директора, оформленного в виде служебной записки / заявки на выдачу денежных средств по отчет всем штатным сотрудникам организации / всем сотрудникам, согласно утвержденному списку подотчетных лиц,
2. Денежные средства, выданные сотрудникам под отчет, могут быть израсходованы на следующие цели: закупку канцтоваров и хозяйственных принадлежностей, закупку ГСМ и других материалов для автомобилей, оплату технического обслуживания автомобилей, представительские расходы, командировочные расходы и другие административные нужды.
3. Установить, следующие сроки предоставления авансового отчета об использовании денежных средств:
  - по расходам на хозяйственные, административные нужды, по представительским расходам – в течение 30 дней с момента выдачи денежных средств;
  - по расходам на командировки – не позднее 3 дней после возвращения из командировки.
4. Установить, что максимальный размер подотчетной суммы может составлять не более 100 000 рублей.
5. Утвердить следующий список подотчетных лиц:

№	Должность	Ф.И.О.
1	Генеральный директор	А.В. Шаламов

Генеральный директор

А.В. Шаламов





## Приказ №8

### О назначении постоянно действующей комиссии по осуществлению операций с основными средствами

г. Москва

30 декабря 2021 г.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Создать постоянно действующую комиссию, осуществляющую операции с основными средствами, в следующем составе:
  - ✓ Главные специалисты организации: генеральный директор;
  - ✓ Материально-ответственные лица
2. Возложить на комиссию следующие обязанности:
  - ✓ осмотр объектов основных средств, подлежащих приему-передаче, списанию;
  - ✓ определению сроков полезного использования основных средств;
  - ✓ проверка на соответствие объектов основных средств техническим характеристикам, а также установления причин списания объектов;
  - ✓ определение возможности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта основных средств и их оценка;
  - ✓ составление актов приема-передачи, а также списания объектов основных средств.
4. Председателем комиссии назначить генерального директора ООО "Крафтwerk Живые Технологии".
3. Главному бухгалтеру организовать контроль правильности оформления операций с основными средствами.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор





### Приказ № 9

#### О назначении постоянно действующей комиссии по осуществлению операций с нематериальными активами

г. Москва

30 декабря 2021 г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить постоянно действующую комиссию, осуществляющую проведение и оформление операций с нематериальными активами, в следующем составе:
  - ✓ Главные специалисты организации: генеральный директор;
  - 5. Председателем комиссии назначить генерального директора ООО "Крафтверк Живые Технологии".
2. Главному бухгалтеру организовать контроль правильности оформления операций с нематериальными активами.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.В. Шаламов





## Приказ № 10

### Об утверждении формы расчетного листа

г. Москва

30 декабря 2021 г.

В соответствии с требованием ч.2 ст.136 Трудового Кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2022 г. форму расчетного листа из бухгалтерской программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (прилагается).
2. Расчетный листок направляется на корпоративную электронную почту работника.
3. Ответственным за вручение расчетного листа является специализированная организация, ведущая бухгалтерский учет на договорных началах.
4. Каждый работник получает расчетный листок в день выплаты заработной платы за истекший месяц.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А. В. Шаламов



Организация ООО "Крафтверк Живые Технологии"

Месяц начисления \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подразделение \_\_\_\_\_  
организации \_\_\_\_\_

Расчетный листок за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация: ООО "Крафтверк Живые Технологии"					
К выплате: _____ (ФИО сотрудника)					
Общий облагаемый доход:					
Применено вычетов по НДФЛ:		на "себя"		на детей	
Вид	Период	Отработано Дни	Часы	Оплачено Дни	Часы
1. Начислено				Сумма	
Оклад по дням					
Всего начислено					
2. Удержано				Сумма	
НДФЛ исчисленный					
Всего удержано					
3. Доходы в натуральной форме					
Аванс (перечислено в банк)					
Зарплата (перечислено в банк)					
Всего выплат					
Долг за предпрятием на начало месяца					
Долг за предпрятием на конец месяца					
в том числе:					
излишне удержанного НДФЛ на начало периода					
излишне удержанного НДФЛ на конец периода					



Приложение №9  
к приказу № 5-УП от 30 декабря 2021 г.

### Приказ №11

об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи документов по ООО "Крафтверк Живые Технологии"

г. Москва

30 декабря 2021 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи следующих учетных документов:

№ п/п	Наименование документа	Подпись № 1, в соответствии с формой документа	Должность лица, наделенного правом подписи	Ф.И.О. лица, наделенного правом подписи	Примечание	Подпись № 2, в соответствии с формой документа	Должность лица, наделенного правом подписи	Ф.И.О. лица, наделенного правом подписи	Примечание
1	Бухгалтерская отчетность	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за организацию ведения учета	не предусмотрена			
2	Налоговая отчетность	Налогоплательщик	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за организацию ведения учета	не предусмотрена			
3	Декларация по налогу на прибыль	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за организацию ведения учета				
4	Отчетность по страховым взносам	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за организацию ведения учета	не предусмотрена			
5	Статистическая отчетность	Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за организацию ведения учета	не предусмотрена			
6	Документы по учету кадров и заработной платы	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее операцию и ответственное за оформление				
7	Платежные документы	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее операцию и ответственное за оформление				
8	Приходный кассовый ордер КО-1	Главный бухгалтер	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, ответственное за правильность составления документа				

№ п/л	Наименование документа	Подпись № 1, в соответствии с формой документа	Должность лица, наделенного правом подписи	Ф.И.О. лица, наделенного правом подписи	Примечание	Подпись № 2, в соответствии с формой документа	Должность лица, наделенного правом подписи	Ф.И.О. лица, наделенного правом подписи	Примечание
9	Расходный кассовый ордер КО-2	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за ее оформление				
10	Акты с покупателями об оказании услуг / выполнении работ (УПД)	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за ее оформление	не предусмотрена			
11	Акты об оказанных услугах / выполненных работах от поставщиков / подрядчиков (УПД)	Руководитель организации	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за ее оформление	не предусмотрена			
12	Товарные накладные от поставщиков (УПД)	Ответственный за получение груза ("Груз принят")	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за ее оформление	не предусмотрена			
13	Счета-фактуры (УПД)	Руководитель организации или иное уполномоченное лицо	Генеральный директор	А.В. Шаламов	Лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за ее оформление				

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



А.В. Шаламов

