

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Основные сведения о предприятии и виды экономической деятельности

Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ ФОРТВИККОМ"  
Сокращенное наименование ООО "ТД ФОРТ-ВИККОМ"  
ИНН 9309028590 КПП 930901001 ОГРН 11249300018868  
Юридический адрес 283048, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, УЛ. УНИВЕРСИТЕТСКАЯ, Д. 82  
Директор КОМАШКО ВЯЧЕСЛАВ ВИКТОРОВИЧ  
Налогообложение УСН, Без НДС  
ОКВЭД: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

### 2. Учетная политика

#### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет организации осуществляется на основании:

1. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.
3. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
4. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998.
5. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Данная учетная политика, исходя из требований ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", применяется последовательно из года в год и не подлежит ежегодному переутверждению.

#### 1.1. Основные сведения об организации

- 1.1.1. На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.1.2. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- 1.1.3. Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).
- 1.1.4. На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

#### 1.2. Метод и форма ведения бухучета

- 1.2.1. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с применением специализированной программы 1С.
- 1.2.2. В соответствии с ч. 3 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на основе рабочего плана счетов организации, приведенного в приложении №1 к учетной политике.

#### 1.3. Первичные учетные документы

- 1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата России.
- 1.3.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной деятельности применяется форма универсального передаточного документа (УПД).

УПД применяется в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- Отгрузка товаров без транспортировки.
- Отгрузка товаров с транспортировкой.
- Передача имущественных прав.
- Передача результатов выполненных работ.
- Подтверждение факта оказания услуги
- Отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

1.3.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

1.3.4. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Указывается надпись "Исправлено", дата исправления, подписи лиц, составивших документ, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.) (п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021).

1.3.5. Порядок движения и обработки первичных документов регулируется графиком документооборота, утвержденным руководителем организации в соответствии с приложением №2 к учетной политике.

#### **1.4. Регистры бухгалтерского учета**

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров приведены в приложении №3 к учетной политике (ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

1.4.2. На основании ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

1.4.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся:

- Путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).
- Путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.) (п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021).

1.4.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского учета установлен в приложении №4 к учетной политике (п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008).

#### **1.5. Инвентаризация**

1.5.1. Случай, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в приложении \_\_\_\_\_ к учетной политике (ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

#### **1.6. Внутренний контроль**

1.6.1. Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности. Данные функции возложены на директора Комашко В.В. (ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

1.6.2. Организация осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные функции возложены на директора Комашко В.В. (ч. 2 ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ).

### **2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

#### **2.1. Лимит стоимости основных средств**

2.1.1. К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает \_\_\_\_\_ рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов

стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Контроль наличия и движения активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, обеспечивается на забалансовом счете 012 "Малоценные основные средства в эксплуатации" из рабочего плана счетов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

## **2.2. Группы основных средств**

2.2.1. В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 организация классифицирует основные средства по следующим группам:

- Машины и оборудование.
- Транспортные средства.
- Офисное оборудование.

## **2.3. Критерий учета затрат на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств**

2.3.1. Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объекта основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются существенными, если их величина превышает 500 000,00 рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020).

## **2.4. Учет неотделимых улучшений и отдельных частей объекта основных средств**

2.4.1. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объекта основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020).

2.4.2. Объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями учитывается в качестве инвентарного объекта. 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 от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 10% процентов соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

## **2.5. Оценка и переоценка объектов основных средств**

2.5.1. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

## **2.6. Амортизация основных средств**

2.6.1. Организация начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

2.6.2. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.6.3. В месяце принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству календарных дней его учета в составе основных средств в этом месяце.

2.6.4. Амортизация по всем объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

2.6.5. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.6.6. Организация осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- Способ начисления амортизации.
- Первоначальный срок полезного использования на 70 %.
- Ликвидационная стоимость на 10 % (п. 37 ФСБУ 6/2020).

## **2.7. ФСБУ 6/2020**

2.7.1. Организация проверяет стоимость объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.7.2. Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности всю информацию, которая предусмотрена п. 45, а также п. 46 и 47 ФСБУ 6/2020.

2.7.3. Организация создает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды.

## **2.8. Учет материалов для капитальных вложений**

2.8.1. Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10 "Материалы" (п. 5 ФСБУ 26/2020)

## **2.9. Учет суммы отсрочки (рассрочки) при осуществлении капитальных вложений**

2.9.1. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

2.9.2. Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- Условий договоров и контрактов, при условии, что плата за отсрочку (рассрочку) выделена в договоре в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме.

- Данных о цене товаров, работ или услуг без учета отсрочки (рассрочки) из прайс-листов, коммерческих предложений, с сайтов, из электронных писем, полученных от поставщиков или подрядчиков. Цена на такие товары, работы или услуги должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот.

- Ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на наиболее позднюю из дат: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты (п. 12 ФСБУ 26/2020).

## **2.10. ФСБУ 26/2020**

2.10.1. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

2.10.2. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Организация корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты и премии.

Организация считает фактические затраты по оплаченным неденежными средствами капитальным вложениям по справедливой стоимости.

2.10.3. Организация проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.10.4. Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена п. 23, а также п. 24 ФСБУ 26/2020.

### **3. УЧЕТ ЗАПАСОВ**

#### **3.1. Сырье и материалы**

3.1.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

3.1.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является:

- Номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

3.1.4. Затраты на приобретение материалов учитываются на счете 10 "Материалы", формируя их фактическую себестоимость.

### **4. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

#### **4.1. Сомнительная дебиторская задолженность и резервы**

4.1.1. Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии следующих обстоятельств (п. 70 Положения по ведению бухучета):

- Должник нарушил сроки исполнения обязательств.

- Долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством или банковской гарантией.

- У должника есть значительные финансовые затруднения.

- В отношении должника возбуждена процедура банкротства.

4.1.2. Задолженность признается сомнительной, если имеется надежная информация об отсутствии у должника возможности исполнить свои обязательства, независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании резерва по такой задолженности принимает руководитель.

4.1.3. Задолженность не признается сомнительной, если у организации на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности. Резерв по такой задолженности не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (письмо Минфина РФ от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

4.1.4. Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Дебиторская задолженность проверяется на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

4.1.5. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на коэффициент вероятности ее непогашения. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 ПБУ 34н).

#### **4.2. Учет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности**

4.2.1. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались

Списанная таким образом дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение 5 лет со дня списания.

Учет ведется отдельно по каждому должнику и основанию. Пока задолженность числится на забалансовом счете, организация следит за изменением имущественного положения должника.

### 4.3. Учет процентов по кредитам и займам

4.3.1. В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для расчета используется следующая формула:

$P(\text{иа}) = P(\text{общ}) \times Z(\text{иа}) / Z(\text{общ})$ , где

$P(\text{иа})$  - сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива;

$P(\text{общ})$  - совокупная сумма начисленных за период процентов по кредиту;

$Z(\text{иа})$  - сумма займа или кредита, направленная на инвестиционный актив;

$Z(\text{общ})$  - совокупная сумма займа или кредита.

4.3.2. Дополнительными расходами по займам являются:

- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги.
- Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора).
- Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6, 8 ПБУ 15/2008).

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 5.1. Создание оценочных обязательств

5.1.1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по формуле:

$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100)$ ,

где  $\text{ОценОбяз}$  - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

$\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$\text{СтВз}_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы (п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V).

5.1.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (п. 20 ПБУ 8/2010).

5.1.3. В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии на отчетную дату таких облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта и т. п.) с соответствующими обязательствами (пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

## **6. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

### **6.1. МЕТОД ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

6.1.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления (п. 12 ПБУ 9/99).

#### **6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы**

6.2.1. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

6.2.2. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений (абз. 1, 6 п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99).

#### **6.3. Счета учета расходов по обычным видам деятельности**

6.3.1. Организация ведет учет затрат с использованием счета 20 "Основное производство".

6.3.2. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет прямых расходов на счете 20 "Основное производство" по каждому виду деятельности по статьям затрат.

6.3.3. Учет ведется в разрезе следующих статей затрат (п. 8 ПБУ 10/99):

- Материальные затраты.
- Затраты на оплату труда.
- Отчисления на социальные нужды.
- Амортизация.
- Расходы на оплату услуг сторонних организаций.
- Прочие затраты, которые непосредственно связаны с соответствующим видом деятельности.

6.3.4. Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется в разрезе следующих статей затрат по каждому виду деятельности.

#### **6.4. Расходы будущих периодов**

6.4.1. Расходами будущих периодов, которые подлежат списанию, признаются расходы в соответствии с п. 9, 19 ПБУ 10/99.

## **7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **7.1. Формирование бухгалтерской отчетности**

7.1.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется организацией ежеквартально.

7.1.2. 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 за отчетный период составляет не менее 5 %.

7.1.3. Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов. Доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы.

7.1.4. 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 банков.

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		0				0							0
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		0				0							0
в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		0				0							0
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		0				0							0
(группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		0				0							0
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		0				0							0
из них исключительные права <sup>4</sup>	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		0				0							0
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		0				0							0

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20 г. <sup>2</sup>		0		0		0						0	
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>		0		0		0						0	
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. <sup>2</sup>		0		0		0						0	
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>		0		0		0						0	
из них исключительные права <sup>5</sup>	за _____ 20 г. <sup>2</sup>		0		0		0						0	
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>		0		0		0						0	

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>7</sup>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценени е	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактически е затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					0	0		

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					
из них исключительные права	за _____ 20 _____ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности,	за _____					



**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>		()		()			()				()
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>		()		()			()				()
в том числе: (объект)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>		()		()			()				()
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>		()		()			()				()

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

с. 9

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:	0	0	0
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
используемые для реализации <b>законодательства</b> Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	0	0	0
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	0	0	0
(группа, объект)			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

с. 10

Наименование показателя	На _____ 20 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>7</sup>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0



#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накоплен- ное обесценен- ие	затраты	обесценен- ие	списано	принято к учету в качестве инвестицион- ной недвижимост- и	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе:  (группа)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе:  (группа)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		
в том числе:  (группа)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					0	0		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					0	0		



## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2023 г. <sup>2</sup>	0	()		()			X	X	0	()
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	1	()		()			X	X	0	()
в том числе: топливо (вид)	за год 2023 г. <sup>2</sup>	0	()		()					0	()
	за год 2024 г. <sup>3</sup>	1	()		()					0	()

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	(вид) за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 2023 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе: расчеты по налогам и сборам	За год 2023 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	(вид) за год 2024 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Итого	За год 2023 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		X		( )
	за год 2024 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )		X		( )

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 г. <sup>2</sup>							
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>							
в том числе:	за _____ 20 г. <sup>2</sup>							
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>							
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2023 г. <sup>2</sup>							
	за год 2024 г. <sup>3</sup>							

в том числе: расчеты по налогам и сборам (вид)	За год 2023 г. <sup>2</sup>				0	0		
	за год 2024 г. <sup>3</sup>				0	0		
Итого	За год 2023 г. <sup>2</sup>				0	0	X	
	за год 2024 г. <sup>3</sup>				0	0	X	

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе: (вид)			

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>			( )	( )	
в том числе: (группа)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>			( )	( )	

## 9. Обеспечения обязательств

с. 19

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025г. <sup>2</sup>	За год 2024 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	0	0
Итого по элементам	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	0	0

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 г. <sup>2</sup>	За _____ 20 г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 г. <sup>2</sup>			()	
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20 г. <sup>2</sup>			()	
	за _____ 20 г. <sup>3</sup>			()	

## 12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Директор \_\_\_\_\_ Комашко В.В.  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

---

<sup>1</sup> Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.

---