

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ в ПОУ зерноградская АШ РО ДОСААФ России РО

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает услуги по подготовке водителей автотранспортных средств. ОКВЭД 85.42.1

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились, ФСБУ 28/2023 Инвентаризация.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ПОУ зерноградская АШ РО ДОСААФ России РО, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация, в связи с наличием права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность и исправлять все ошибки предшествующего отчетного года, как не существенные, так и существенные, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных. Объекты недвижимости и транспортных средств (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312) относятся к объектам ОС не зависимо от стоимости.

Приобретенные Организацией основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Централизованные поставки основных средств, закупленных за счет бюджетных субсидий, отражаются в учете Организации с использованием соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование», который подразделяется на «Целевые поступления по субсидии Министерства обороны для целей подготовки по ВУС», «Целевые поступления за счет субсидии Минобрнауки России» и «Целевые поступления за счет субсидии Минспорта России». Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться Организацией. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумм начисленной амортизации относится на уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (ФСБУ 6/2020)

Организация

отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно.

Организация не проверяет ОС и капвложений на обесценение. (ФСБУ 6/2020)

Учет материально-производственным запасам ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Бухгалтерский учет приобретаемых материально-производственных запасов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» и открытых к нему субсчетов, без использования счетов 15 и 16.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 200 тыс. руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения".

Денежные средства учитываются на балансовых счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета». Открытые в банках аккредитивы, депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках".

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организовать с применением балансового счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывать на отдельном субсчете. Учет расчетов с покупателями и заказчиками организовать с применением балансового счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Учет расчетов с организациями структуры ДОСААФ России организовать с применением балансового счета 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами». Учет расчетов по целевому финансированию и централизованным поставкам в организации и учреждениях структуры ДОСААФ России за счет бюджетных субсидий Минобрнауки России, Минспорта России, а также за счет иных целевых поступлений, организовать с применением счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на соответствующих субсчетах.

Учет операций, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам ведется на основании требований ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Для обобщения информации о движении целевых средств, поступающих в Организацию на ее содержание и осуществление уставной деятельности, а также на проведение мероприятий целевого назначения применяется балансовый счет 86 «Целевое финансирование». Субсидии на осуществление уставной деятельности организации, поступающие от Минобороны России, Минспорта России и Минобрнауки России, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование». В разрезе назначения целевых средств.

Начисление в бухгалтерском учете организаций ДОСААФ России целевых отчислений в Централизованный бюджет ДОСААФ России и бюджет регионального отделения ДОСААФ России производится ежемесячно методом начисления по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и одновременно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту 76.06 «Расчеты с организациями структуры ДОСААФ России» с аналитическим отражением по счету 76 начисления целевых отчислений в зависимости от получателя (Центральный совет ДОСААФ России или региональное отделение ДОСААФ России) и вида целевых отчислений. В формах бухгалтерского баланса и формах введенных в действие правилами и инструкциями, утвержденными постановлениями Бюро Президиума Центрального Совета ДОСААФ России, задолженность по Целевым отчислениям общей суммой отражать, как «Задолженность перед региональными организациями».

Для организации учета целевого расходования бюджетных субсидий Министерства обороны РФ применяются «Правила использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями) ДОСААФ России для подготовки граждан по ВУС (Военно-учетные специальности)» в части отражения факта операции по целевому расходу бюджетной субсидии на основании представленных Отчетов о целевом использовании субсидии в установленные сроки.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа Минфина №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»). Отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Выручка от продажи работ (услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» (ПБУ 9/99)

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности (выручки), признаются в составе прочих доходов.

Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании проведенной инвентаризации и экспертной оценки руководителей ответственных за расчеты с контрагентами подразделений.

Учет при получении имущества в аренду Организации регламентируется ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Реформация баланса осуществлять 31 декабря отчетного года. По итогам года сумма по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()
(группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцenenie	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцenenie
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцenenie			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцenenie		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
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

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
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	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	9384	(2834)	600	()		()			635			9984	(3469)
	за _____ 20 24 г. ³	5945	(2379)	3440	()		()			456			9384	(2834)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	113	(48)		()		()			1			113	(50)
Здания	за _____ 20 24 г. ³	113	(47)		()		()			1			113	(48)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	395	(187)		()		()			16			395	(204)
Офисное оборудование	за _____ 20 24 г. ³	395	(171)		()		()			16			395	(187)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	7672	(2289)	600	()		()			617			8272	(2906)
Транспортные средства	за _____ 20 24 г. ³	4232	(1851)	3440	()		()			438			7672	(2289)
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	1205	()		()		()						1205	()
Земельные участки	за _____ 20 24 г. ³	1205	()		()		()						1205	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²		(309)		()		()							(309)

Другие виды основных средств	за _____ 20 24 г. ³		(309)		()		()							(309)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()

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. ²		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	5343	5377	2393
в том числе:			
<i>Здания</i>	63	65	66
<i>Офисное оборудование</i>	191	207	224
<i>Транспортные средства</i>	5398	5415	2413
<i>Другие виды основных средств</i>	309	309	309
Неамортизируемые основные средства - всего	1173	1173	1173
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>Земельные участки</i>	1205	1205	1205
<i>Транспортные средства</i>	32	32	32
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 25 г. ²			600		()	(600)		
	за _____ 20 25 г. ³			3440		()	(3440)		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²			600		()	(600)		
	за _____ 20 24 г. ³			3440		()	(3440)		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
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 _____ 20 25 г. ²	39	()	15531	(15527)			X	X	43	()
	за _____ 20 24 г. ³	24	()	14043	(14028)			X	X	39	()
в том числе: Сырье и материалы	за _____ 20 25 г. ²	39	()	15531	(15527)					43	()
	за _____ 20 24 г. ³	24	()	14043	(14028)					39	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
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. ²		()			()	()				()
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()				()
<i>(вид)</i>	за _____ 20__ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	510	()			()	()			194	()
	за _____ 20 24 г. ³	378	()			()	()			510	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	26	()	6		(26)	()			6	()
	за _____ 20 24 г. ³	31	()	26		(31)	()			26	()
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³	56	()	1		(56)	()			-	()
<i>Расчеты с покупателями заказчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()

в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	89	()			(67)	()			22	()
Расчеты с прочими дебиторами	за _____ 20 24 г. ³	0	()	89		()	()			89	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	19	()	3		(19)	()			4	()
Расчеты по налогам и сборам	за _____ 20 24 г. ³	36	()	1		(22)	()			19	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	134	()			(11)	()			123	()
Расчеты по ЕНС	за _____ 20 24 г. ³	185	()			(50)	()			134	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	3	()			()	()			3	()
Расчеты по социальному страхованию	за _____ 20 24 г. ³	2	()			(1)	()			3	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	239	()	207		(410)	()			36	()
Расчеты будущих периодов	за _____ 20 24 г. ³	68	()	198		(27)	()			239	()
Итого	за _____ 20 25 г. ²	510	()			()	()		X	194	()
	за _____ 20 24 г. ³	378	()			()	()		X	510	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	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		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
(вид)								
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²				()	()		
	за _____ 20 24 г. ³				()	()		

в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	371	286		(533)	()		124
	за _____ 20 24 г. ³	272	372		(273)	()		371
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ 20 25 г. ²	3762	3752		(3211)	()		4304
	за _____ 20 24 г. ³	1911	3315		(1463)	()		3762
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	46	99		(46)	()		99
	за _____ 20 24 г. ³	199			()	()		46
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	за _____ 20 25 г. ²	195	3		(81)	()		117
	за _____ 20 24 г. ³	116	93		()	()		195
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	34		28	()	()		62
	за _____ 20 24 г. ³	128			(95)	()		34
<i>Расчеты по социальному страхованию</i>	за _____ 20 25 г. ²	325			(325)	()		0
	за _____ 20 24 г. ³	762			(437)	()		325
<i>Краткосрочные кредиты</i>	за _____ 20 25 г. ²	2265			(655)	()		1611
	за _____ 20 24 г. ³		2265		()	()		2265
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	6998			()	()	X	6317
	за _____ 20 24 г. ³	3388			()	()	X	6998
Итого								

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
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. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	3868	3346
Затраты на оплату труда	5709	4816
Отчисления на социальные нужды	644	500
Амортизация		
Прочие затраты	5306	5365
Итого по элементам	15527	14028
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3222	3759
Итого расходы по обычным видам деятельности	12305	10269

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
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. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

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

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

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

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.