

Акционерно общество "Астери" относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенный способ составления бухгалтерской отчетности с системой налогообложения УСН Доходы уменьшенные на величину Расходов и ставкой НДС 5 процентов.

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, 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 в соответствии с 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 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Рабочий план счетов

01

Основные средства

01.01

Основные средства в организации

01.03

Арендованное имущество

01.05

Затраты на ремонт основных средств

01.08

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

01.09

Выбытие основных средств

01.11

Групповые объекты основных средств

01.К

Корректировка стоимости арендованного имущества

02

Амортизация основных средств

02.01

Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01

02.02

Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03

02.03

Амортизация арендованного имущества

02.04

Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01

02.05

Амортизация затрат на ремонт основных средств

02.11

Амортизация групповых объектов основных средств

03

Доходные вложения в материальные ценности

03.01

Материальные ценности в организации

03.02

Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование

03.03

Материальные ценности предоставленные во временное пользование

03.04

Прочие доходные вложения

03.09

Выбытие материальных ценностей

04

Нематериальные активы

04.01

Нематериальные активы организации

04.02

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

04.09

Выбытие нематериальных активов

05

Амортизация нематериальных активов

05.01

Амортизация нематериальных активов

05.02

Обесценение нематериальных активов

07

Оборудование к установке

08

Вложения во внеоборотные активы

08.01

Приобретение земельных участков

08.01.1

Приобретение земельных участков с доп. расходами

08.01.2

Приобретение земельных участков без доп. расходов

08.02

Приобретение объектов природопользования

08.03

Строительство объектов основных средств

08.04

Приобретение объектов основных средств

08.04.1

Приобретение компонентов основных средств

08.04.2

Приобретение основных средств

08.04.5

Вложения в ремонты основных средств

08.05

Приобретение нематериальных активов

08.06

Перевод молодняка животных в основное стадо

08.07

Приобретение взрослых животных

08.08

Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

08.11

Нематериальные поисковые активы

08.12

Материальные поисковые активы

09

Отложенные налоговые активы

10

Материалы

10.01

Сырье и материалы

10.02

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

10.03

Топливо

10.03.1

Топливо на складе

10.03.2

Топливо в баке

10.04

Тара и тарные материалы

10.05

Запасные части

10.06

Прочие материалы

10.07

Материалы, переданные в переработку на сторону

10.08

Строительные материалы

10.09

Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.10

Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11

Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

10.11.1

Специальная одежда в эксплуатации

10.11.2

Специальная оснастка в эксплуатации

10.21

Малоценное оборудование и запасы

10.21.1

Приобретение малоценного оборудования и запасов

10.21.2

Выбытие малоценного оборудования и запасов

11

Животные на выращивании и откорме

14

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

14.01

Резервы под снижение стоимости материалов

14.02

Резервы под снижение стоимости товаров

14.03

Резервы под снижение стоимости готовой продукции

14.04

Резервы под снижение стоимости незавершенного производства

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

19.01

НДС при приобретении основных средств

19.02

НДС по приобретенным нематериальным активам

19.03

НДС по приобретенным материально-производственным запасам

19.04

НДС по приобретенным услугам

19.05

НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации

19.06

Акцизы по оплаченным материальным ценностям

19.07

НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)

19.08

НДС при строительстве основных средств

19.09

НДС по уменьшению стоимости реализации

19.10

НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза

20

Основное производство

20.01

Основное производство

20.02

Производство продукции из давальческого сырья

20.04

Собственные исследования и разработки

21

Полуфабрикаты собственного производства

23

Вспомогательные производства

23.01

Вспомогательные производства

23.05

Выполнение ремонтов основных средств

25

Общепроизводственные расходы

26

Общехозяйственные расходы

28

Брак в производстве

29

Обслуживающие производства и хозяйства

40

Выпуск продукции (работ, услуг)

41

Товары

41.01

Товары на складах

41.02

Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)

41.03

Тара под товаром и порожня

41.04

Покупные изделия

41.11

Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)

41.12

Товары в розничной торговле

41.К

Корректировка товаров прошлого периода

42

Торговая наценка

42.01

Торговая наценка в автоматизированных торговых точках

42.02

Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках

43

Готовая продукция

44

Расходы на продажу

44.01

Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

44.02

Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность

45

Товары отгруженные

45.01

Покупные товары отгруженные

45.02

Готовая продукция отгруженная

45.03

Прочие товары отгруженные

45.04

Переданные объекты недвижимости

46

Выполненные этапы по незавершенным работам

50

Касса

50.01

Касса организации

50.02

Операционная касса

50.03

Денежные документы

50.04

Касса по деятельности платежного агента

50.21

Касса организации (в валюте)

50.23

Денежные документы (в валюте)

51

Расчетные счета

52

Валютные счета

53

Счет цифрового рубля

55

Специальные счета в банках

55.01

Аккредитивы

55.02

Чековые книжки

55.03

Депозитные счета

55.04

Прочие специальные счета

55.21

Аккредитивы (в валюте)

55.23

Депозитные счета (в валюте)

55.24

Прочие специальные счета (в валюте)

57

Переводы в пути

57.01

Переводы в пути

57.02

Приобретение иностранной валюты

57.03

Продажи по платежным картам

57.21

Переводы в пути (в валюте)

57.22

Реализация иностранной валюты

58

Финансовые вложения

58.01

Паи и акции

58.01.1

Паи

58.01.2

Акции

58.02

Долговые ценные бумаги

58.03

Предоставленные займы

58.04

Вклады по договору простого товарищества

58.05

Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг

59

Резервы под обесценение финансовых вложений

60

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.01

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.02

Расчеты по авансам выданным

60.03

Векселя выданные

60.21

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)

60.22

Расчеты по авансам выданным (в валюте)

60.31

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)

60.32

Расчеты по авансам выданным (в у.е.)

62

Расчеты с покупателями и заказчиками

62.01

Расчеты с покупателями и заказчиками

62.02

Расчеты по авансам полученным

62.03

Векселя полученные

62.21

Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)

62.22

Расчеты по авансам полученным (в валюте)

62.31

Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)

62.32

Расчеты по авансам полученным (в у.е.)

62.ОТ

Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки

62.ОТ.1

Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки

62.ОТ.2

Расчеты по авансам полученным (в валюте) в счет отгрузки

62.ОТ.3

Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки

62.Р

Расчеты с розничными покупателями

63

Резервы по сомнительным долгам

66

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

66.01

Краткосрочные кредиты

66.02

Проценты по краткосрочным кредитам

66.03

Краткосрочные займы

66.04

Проценты по краткосрочным займам

66.05

Краткосрочные долговые ценные бумаги

66.06

Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам

66.21

Краткосрочные кредиты (в валюте)

66.22

Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)

66.23

Краткосрочные займы (в валюте)

66.24

Проценты по краткосрочным займам (в валюте)

66.25

Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)

66.26

Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)

67

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

67.01

Долгосрочные кредиты

67.02

Проценты по долгосрочным кредитам

67.03

Долгосрочные займы

67.04

Проценты по долгосрочным займам

67.05

Долгосрочные долговые ценные бумаги

67.06

Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам

67.21

Долгосрочные кредиты (в валюте)

67.22

Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)

67.23

Долгосрочные займы (в валюте)

67.24

Проценты по долгосрочным займам (в валюте)

67.25

Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)

67.26

Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)

68

Расчеты по налогам и сборам

68.01

НДФЛ исчисленный налоговым агентом

Я68.01

(Не используется) НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента

68.02

Налог на добавленную стоимость

68.03

Акцизы

68.04

Налог на прибыль

68.04.1

Расчеты с бюджетом

68.04.2

Расчет налога на прибыль

68.06

Земельный налог

68.07

Транспортный налог

68.08

Налог на имущество

68.09

Налог на рекламу

68.10

Прочие налоги и сборы

68.11

Единый налог на вмененный доход

68.12

Налог при упрощенной системе налогообложения

68.12.1

Минимальный налог

68.13

Торговый сбор

68.14

Налог при патентной системе налогообложения

68.15

Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения

68.16

Налог на профессиональный доход

68.17

Туристический налог

68.21

НДФЛ индивидуального предпринимателя

68.22

НДС по экспорту к возмещению

68.32

НДС при исполнении обязанностей налогового агента

68.34

Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента

68.42

НДС при импорте товаров из Таможенного союза

68.52

НДС налогового агента по отдельным видам товаров

68.90

Единый налоговый счет

69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

69.01

Расчеты по социальному страхованию

69.01.1

Расчеты по социальному страхованию (до 01.01.17 г.)

69.02

Расчеты по пенсионному обеспечению

69.02.1

Страховая часть трудовой пенсии

69.02.2

Накопительная часть трудовой пенсии

69.02.3

Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей

69.02.4

Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности

69.02.5

Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда

69.02.6

Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда

69.02.7

Обязательное пенсионное страхование

69.02.8

Обязательное пенсионное страхование (до 01.01.17 г.)

69.03

Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

69.03.1

Федеральный фонд ОМС

69.03.2

Федеральный фонд ОМС (до 01.01.17)

69.04

ЕЧН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет

69.05

Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии

69.05.1

Взносы за счет работодателя

69.05.2

Взносы, удерживаемые из доходов работника

69.06

Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года

69.06.1

Взносы в ПФР (страховая часть)

69.06.2

Взносы в ПФР (накопительная часть)

69.06.3

Взносы в ФОМС

69.06.4

Взносы в ФСС

69.06.5

Обязательное пенсионное страхование предпринимателя

69.06.6

Страховые взносы единый тариф ИП

69.09

Страховые взносы по единому тарифу

69.11

Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

69.12

Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности

69.13

Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения

69.13.1

Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД

69.13.2

Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН

70

Расчеты с персоналом по оплате труда

71

Расчеты с подотчетными лицами

71.01

Расчеты с подотчетными лицами

71.21

Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)

73

Расчеты с персоналом по прочим операциям

73.01

Расчеты по предоставленным займам

73.02

Расчеты по возмещению материального ущерба

73.03

Расчеты по прочим операциям

75

Расчеты с учредителями

75.01

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал

75.02

Расчеты по выплате доходов

76

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76.01

Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию

76.01.1

Расчеты по имущественному и личному страхованию

76.01.2

Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью

76.01.9

Платежи (взносы) по прочим видам страхования

76.02

Расчеты по претензиям

76.03

Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам

76.04

Расчеты по депонированным суммам

76.05

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

76.06

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками

76.07

Расчеты по аренде

76.07.1

Арендные обязательства

76.07.2

Задолженность по арендным платежам

76.07.5

Проценты по аренде

76.07.9

НДС по арендным обязательствам

76.08

Проценты по рассрочке

76.09

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76.10

Прочие расчеты с физическими лицами

76.13

Расчеты с факторинговыми компаниями

76.14

Приобретение билетов для командировок

76.15

Приобретение по топливным картам

76.16

Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат

76.17

Расчеты по налогам с третьими лицами

76.18

Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности

76.21

Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)

76.22

Расчеты по претензиям (в валюте)

76.25

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)

76.26

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)

76.27

Расчеты по аренде (в валюте)

76.27.1

Арендные обязательства (в валюте)

76.27.2

Задолженность по арендным платежам (в валюте)

76.27.5

Проценты по аренде (в валюте)

76.27.9

НДС по арендным обязательствам (в валюте)

76.28

Проценты по рассрочке (в валюте)

76.29

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)

76.32

Расчеты по претензиям (в у.е.)

76.35

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)

76.36

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)

76.37

Расчеты по аренде (в у.е.)

76.37.1

Арендные обязательства (в у.е.)

76.37.2

Задолженность по арендным платежам (в у.е.)

76.37.5

Проценты по аренде (в у.е.)

76.37.9

НДС по арендным обязательствам (в у.е.)

76.38

Проценты по рассрочке (в у.е.)

76.39

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)

76.41

Расчеты по исполнительным документам работников

76.49

Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников

76.AB

НДС по авансам и предоплатам

76.BA

НДС по авансам и предоплатам выданным

76.K

Корректировка расчетов прошлого периода

76.H

Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет

76.HA

Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента

76.OT

НДС, начисленный по отгрузке

77

Отложенные налоговые обязательства

79

Внутрихозяйственные расчеты

79.01

Расчеты по выделенному имуществу

79.02

Расчеты по текущим операциям

79.03

Расчеты по договору доверительного управления имуществом

80

Уставный капитал

80.01

Обыкновенные акции

80.02

Привилегированные акции

80.09

Прочий капитал

81

Собственные акции (доли)

81.01

Обыкновенные акции

81.02

Привилегированные акции

81.09

Прочий капитал

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

83.01.2

Прирост стоимости нематериальных активов

83.01.3

Прирост стоимости прочих внеоборотных активов

83.02

Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций

83.03

Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций

83.09

Другие источники

84

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

84.01

Прибыль, подлежащая распределению

84.02

Убыток, подлежащий покрытию

84.03

Нераспределенная прибыль в обращении

84.04

Нераспределенная прибыль использованная

86

Целевое финансирование

86.01

Целевое финансирование из бюджета

86.02

Прочее целевое финансирование и поступления

90

Продажи

90.01

Выручка

90.01.1

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

90.01.2

Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.02

Себестоимость продаж

90.02.1

Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения

90.02.2

Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.03

Налог на добавленную стоимость

90.04

Акцизы

90.05

Экспортные пошлины

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

91

Прочие доходы и расходы

91.01

Прочие доходы

91.02

Прочие расходы

91.09

Сальдо прочих доходов и расходов

94

Недостачи и потери от порчи ценностей

96

Резервы предстоящих расходов

96.01

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам

96.01.1

Оценочные обязательства по вознаграждениям

96.01.2

Оценочные обязательства по страховым взносам

96.09

Резервы предстоящих расходов прочие

97

Расходы будущих периодов

97.01

Расходы на оплату труда будущих периодов

97.02

Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников

97.11

Убытки прошлых лет по налогу на прибыль

97.12

Убытки от реализации основных средств

97.21

Прочие расходы будущих периодов

97.КР

Отложенные расходы по курсовым разницам

98

Доходы будущих периодов

98.01

Доходы, полученные в счет будущих периодов

98.02

Безвозмездные поступления

98.03

Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы

98.04

Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей

98.КР

Отложенные доходы по курсовым разницам

99

Прибыли и убытки

99.01

Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)

99.01.1

Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения

99.01.2

Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

99.02

Налог на прибыль

99.02.1

Условный расход по налогу на прибыль

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.И		
Инвестиционный вычет по налогу на прибыль		
99.02.О		
Отложенный налог на прибыль		
99.02.Т		
Текущий налог на прибыль		
99.09		
Прочие прибыли и убытки		
000		
Вспомогательный счет		
Расшифровка основных показателей		
Основные средства		
Сальдо на конец периода по дебету счета 01		62 475 168,87
- минус		
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.09		0,00
- минус		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02		-33 920 497,87
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.02		0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 07		0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03		0,00
+ плюс		

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04.5

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 23.05

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 08.01

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 08.02

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04.1

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04.2

0,00

Итого по строке:

28 554 671,00

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 10	12 276,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 15	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 16	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 16	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	8 025 606,27
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 42	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 45	0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 28

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 20

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 21

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 23.01

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 29

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Запасы"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Запасы"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Запасы"

0,00

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 11

0,00

Итого по строке:

8 037 882,27

Строка 1410 "Долгосрчные заемные средства", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.01	3 052 508,93
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.03	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.05	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.21	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.23	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.25	0,00
Итого по строке:	3 052 508,93

Кредиторская задолженность

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	1 866 446,48
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.03	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21	0,00

+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.31	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.08	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.28	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.38	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	585 463,30
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.22	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.32	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.ОТ	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	

	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	692 534,27
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.03	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08	17 472,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.09	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.11	0,00
+ плюс	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	524 345,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.13	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.14	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.15	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.16	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.17	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.21	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.32	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.34	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.42	0,00

+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.52	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	415 653,39
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.01	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.1	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.2	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.3, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.4, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.5	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.6	0,00
+ плюс	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.7	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.03.1	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.03.2	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.04	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.05.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.05.2, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.1	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.2	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.3	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.4, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.5	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.06.6	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	2 443,95
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.12	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.13	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	64 738,53
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.21, развернутое по субконто "Работники организации"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 73.03, развернутое по субконто "Работники организации"	

	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 75.02	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.01.1, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.03, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.04	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	907 430,96
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.15	0,00
+ плюс	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.16	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.17, развернутое по субконто "Контрагенты"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.21, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.25, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.26, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.29, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.35, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.36, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.39, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.41	0,00

- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.41	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.49, развернутое по субконто "Контрагенты"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.К, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.Н	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 98.01	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 86	0,00
Итого по строке:	5 076 527,88