Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНССТРОЙСЕРВИС"

(ООО «ТРАССТРОЙСЕРВИС»)

1. Основные виды экономической деятельности

49.41.2 (Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.3 Выписка из учетной политики по методам учета в ОРГАНИЗАЦИИ:

3.1. Учет нематериальных активов

3.1.1. Объекты, в отношении которых единовременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

3.1.2. Приобретенные Организацией объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

3.1.3. По объектам НМА амортизация не начисляется и проводки по начислению износа, ни на балансовых счетах, ни на забалансовом учете не выполняются.

3.1.4. Обесценение НМА не производится.

3.1.5. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и

расходов (п. 35 ПБУ 14/2007)

3.1.6. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

3.1.7. Порядок списания стоимости нематериальных активов в Организации определяется постоянно действующей комиссией.

3.1.8. Нематериальные активы, которые получены в пользование, учитываются в Организации в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Организации, как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

3.2.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Объекты недвижимости (групп «Земельные участки», «Здания, строения, помещения» «Сооружения») и транспортных средств (группы «Автотранспорт»), относятся к объектам ОС независимо от стоимости.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Если стоимость объекта, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, не превышает установленного лимита, то актив в качестве ОС не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в зависимости от вида их использования.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету (счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации») по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

3.2.2. Основные средства могут приобретаться Организацией, как за счет средств целевого финансирования, так и за счет доходов от предпринимательской деятельности, направленных специально на эти цели. Кроме того, основные средства могут быть получены от сторонних организаций и физических лиц безвозмездно.

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".

3.2.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

3.2.4. Сформированная первоначальная стоимость основного средства производится в корреспонденции счета 01 "Основные средства в оперативном управлении" и кредита 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.2.5. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей бухгалтерского учета, справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.2.6. Единицей учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). (п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.2.7. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в абз. 1 пп. 3.2.1 настоящей Учетной политики. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования самого объекта ОС, эти затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС, затраты на капитальный ремонт принимаются к учету в качестве отдельного объекта ОС, по которому определяется его СПИ, исходя из продолжительности межремонтного периода, и ликвидационной стоимости (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, ИС МФ России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

3.2.8. В учете Организации выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- инвестиционная недвижимость;
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

3.2.9. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться Организаций. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3.2.10. По всем объектам основных средств Организации, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

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.

3.2.11. Ликвидационная стоимость ОС определяется исходя из:

- планов Организации по продаже объектов,
- возможности получения выгоды от выбытия объекта,
- срока планируемого использования объекта.

Размер ликвидационной стоимости может определяться специалистами Организации либо профессиональными оценщиками.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объекта.

(п. 31 ФСБУ 6/2020)

3.2.12. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.2.13. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, извещения, товаротранспортной накладной.

3.2.14. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений (п.18 ФСБУ 26/2020).

3.2.15. Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

3.2.16. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%(величина сравнительного показателя);
- ликвидационная стоимость более чем на 20% (величина сравнительного показателя).

3.2.17. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

3.2.18. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.2.19. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (2022 год) организация не

пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом суммы амортизации, определенной Организацией в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

3.2.20. Организация не проводит проверку ОС и капвложений на обесценение

3.3. Учет запасов

3.3.1. Учет по материально-производственным запасам ведется в соответствии с ФСБУ 5/20191 "Запасы".

3.3.2. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение организацией целей, ради которых она создана;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

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

3.3.3. 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).

3.3.4. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

3.3.5. Полученные товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) и не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. При этом не признается изменением первоначальной стоимости ее корректировка в случае выявления ошибки, допущенной при формировании стоимости объекта.

3.3.6. Себестоимостью приобретенных запасов Организация считает уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без затрат, указанных в пп.б пункта 12 и пункта 13 настоящего ФСБУ 5/2019. Эти затраты признаются расходом периода, в котором были понесены. (*п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"*).

3.3.7. Фактическая стоимость запасов включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты на доставку и т.д., связанные с их получением (*п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").*

Для целей бухгалтерского учета справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

3.3.8. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.14 ФСБУ 5/2019).

3.3.9. Материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет ведется обособленно на забалансовых счетах (*пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27*).

3.3.10. Запасы, предназначенные для использования в уставной деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (*п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы*").

3.3.11. Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценение на каждую отчетную дату и отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы"): по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

При этом если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, то в учете НКО создается резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании сумма ранее начисленного резерва корректируется с применением счета 14 бухгалтерского учета "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

При изменении чистой стоимости продажи запасов или их списании скорректируйте сумму ранее начисленного резерва.

3.3.12. При передаче запасов для использования в деятельности Организации их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по средней себестоимости.

3.3.13. При продаже товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства их балансовая стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость таких запасов Организация списывается в периоде, в котором признана выручка (*п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы"*).

Во всех остальных случаях, таких как продажа или безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к использованию запасов, списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, их балансовая стоимость включается в прочие расходы периода, в котором произошло их выбытие (списание) (*п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы"*).

При этом сумма ранее созданного резерва по таких запасам списывается на уменьшение фактической себестоимости (*п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019*

"Запасы").

3.3.14. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки отражаются по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых - по справедливой стоимости (п. 6 Рекомендации Р-120/2020-КпР "Активы, выявленные в результате инвентаризации").

- суммы недостач и порчи имущества списываются со счетов бухгалтерского учета по их фактической стоимости и одновременно отражаются на балансовом счете 94 «Расчеты по недостачам».

3.3.15. Списание топлива и смазочных материалов осуществляется по нормам, утвержденным Минтрансом России от 14.03.2008г № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». На транспортные средства, на которые Минтрансом РФ не утверждены нормы списания топлива и смазочных материалов, Организацией самостоятельно разрабатываются нормы, исходя из технических характеристик транспортного средства, и утверждаются приказом руководителя.

3.3.16. Предметы специальной (форменной) одежды учитываются в зависимости от срока эксплуатации и стоимости объекта.

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды не превышает 12 месяцев, то она учитывается в составе запасов и единовременно списывается на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в эксплуатацию;

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды превышает 12 месяцев, а стоимость единицы превышает лимит, установленный п.3.2.1 настоящей Учетной политики, то она учитывается в составе основных средств;

- если срок эксплуатации (использования) специальной (форменной) одежды превышает 12 месяцев а стоимость единицы не превышает лимит, установленный п.3.2.1 настоящей Учетной политики, то она учитывается в составе запасов до передачи ее сотрудникам организации в эксплуатацию и единовременно списывается на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в эксплуатацию. При этом, для обеспечения контроля за сохранностью специальной (форменной) одежды, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации») *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

3.3.17. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников. В документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам (требования и т.п.), наряду с другими реквизитами следует отражать основание выдачи, а в личной карточке - срок носки, процент годности на момент выдачи.

3.3.18. Специальная одежда, выданная сотруднику, является собственностью организации и при увольнении работника ранее истечения срока ношения выданной одежды подлежит возврату, либо выкупается по остаточной стоимости.

3.3.20. Стоимостной учет специальной одежды ведется по номенклатурным группам в целом, без разделения её по отдельным наименованиям.

3.3.21. Количественный учет специальной одежды ведется работниками склада по наименованиям.

3.3.22. При истечении сроков носки специальной одежды или при переходе права собственности на нее к сотруднику ее стоимость списывается с забалансового счета.

3.3.23. При увольнении сотрудника возвращенную специальную одежду необходимо продолжать учитывать за балансом, а невозвращенная одежда - с забаланса списывается.

3.3.24. Сумма ущерба, удержанная из зарплаты за невозвращенную или испорченную специальную одежду, учитывается в прочих доходах (п.п. 3, 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

3.4. Финансовые вложения

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

3.4.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в качестве актива, если выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

3.4.3. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные займы, депозиты в банках и другое. Беспроцентные займы не являются финансовыми вложениями.

3.4.4. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг, вне зависимости от их существенности, включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

3.4.5. Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения".

Учет расчетов по предоставленным процентным займам организовать на балансовом счете 58 «Финансовые вложения».

3.4.6. Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

3.4.7. Последующая оценка финансовых вложений.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется

- Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

3.4.8. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.4.9. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.4.10. Открытые в банках аккредитивы, депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.5. Учет кассовых и банковских операций

3.5.1. Денежные средства учитываются на балансовых счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

3.5.2. Обеспечить размер допустимых расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами (индивидуальным предпринимателем) в рамках одного договора, установленным указанием ЦБ РФ. Данное положение распространяется на один договор независимо

от периода его действия, в том числе на договоры, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

3.5.3. Лимит денежных средств в кассе на год определяется самостоятельно с учетом указаний ЦБ РФ и оформляется приказом.

3.5.4. Ежегодно утверждается список сотрудников, которым разрешается выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные и другие нужды.

3.5.5. Сотрудники, получившие наличные денежные средства под отчет, обязаны не позднее 30-ти дней со дня выдачи аванса, либо в течение 3-х дней со дня окончания командировки, предоставить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

3.6.1. 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.

3.6.2. При организации аналитического учета по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечить формирование обособленной информации по следующим группам:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику;
- по неотфактурованным поставкам;
- по авансам выданным;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным платежам.

3.6.3.Учет расчетов с покупателями и заказчиками организовать с применением балансового счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

3.6.4. Денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков в качестве предоплаты за услуги учитывать на субсчете 62/2 «Расчеты по авансам полученным».

3.6.5. Организация ведет учет дебиторской задолженности в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности

3.6.6. Организация отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.6.7. Организация ежегодно проводит проверку на предмет выявление сомнительной дебиторской задолженности.

- определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной:

- задолженность, находящаяся в процессе судебного производств либо подтвержденная судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процессе банкротства.

3.7. Учет расходы по займам и кредитам

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

3.7.2. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату.

3.7.3. Учет полученных займов и кредитов ведется с делением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. В качестве краткосрочных признаются займы и кредиты, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные займы и кредиты признаются долгосрочными.

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные

3.7.4. Для отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии краткосрочных кредитов и займов (полученных организацией на срок, не превышающий 12 месяцев) используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Сведения о долгосрочных кредитах и займах (выданных организации на период более 12 месяцев отражаются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

3.7.5. Сумма задолженности по займам и кредитам формируются как сумма основного долга и причитающихся на конец отчетного периода к уплате проценте согласно условиям договоров.

3.7.6. Проценты по займам признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.7.7. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

3.7.8. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

3.7.9. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения единовременно.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Эта часть является расшифровкой форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		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 2025 20__ г. [2]		()		()		()							()
	за 2024 20__ г. [3]		()		()		()							()
в том числе:	за 2025 20__ г. [2]		()		()		()							()
(группа)	за 2024 20__ г. [3]		()		()		()							()
из них исключительные права [4]	за 2025 20__ г. [2]		()		()		()							()
	за 2024 20__ г. [3]		()		()		()							()

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[1]		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, созданные организацией - всего	за 2025 20__ г.[2]		()		()		()								()
	за 2024 20__ г.[3]		()		()		()								()
в том числе:	за 2025 20__ г.[2]		()		()		()								()
(группа)	за 2024 20__ г.[3]		()		()		()								()
из них исключительные права[5]	за 2025 20__ г.[2]		()		()		()								()
	за 2024 20__ г.[3]		()		()		()								()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024_ г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

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

с. 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024_ г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

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 2025 20__ г. [2]					()	()		
	за 2024 20__ г. [3]					()	()		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 20__ г. [2]					()	()		
	за 2024 20__ г. [3]					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 20__ г. [2]					()	()		
	за 2024 20__ г. [3]					()	()		

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

с. 6

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 2025					
	за 2024					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025		()		()		()							()
	за 2024		()		()		()							()

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 2025		()		()		()					()
	за 2024		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

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 2025					()	()		
	за 2024					()	()		

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 2025					()	()		
	за 2024					()	()		

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		процентры (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025				()						
	за 2024				()						

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__ г. [2]		()		()			X / X		()
	за _____ 20__ г. [3]		()		()			X / X		()
в том числе:	за _____ 20__ г. [2]		()		()					()
(вид)	за _____ 20__ г. [3]		()		()					()

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			перекласс ифициров ано	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]		()			()	()				()
(вид)	за _____ 20__ г.[3]		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г.[2]		()			()	()				()
	за _____ 20__ г.[3]		()			()	()				()
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]		()			()	()				()

(вид)	за _____ 20__ г. [3]		()			()	()				()
Итого	за _____ 20__ г. [2]		()			()	()		X		()
	за _____ 20__ г. [3]		()			()	()		X		()

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		перекласс ифициров ано	
			в результате фактов хозяйственно й жизни (по	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

			условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. [2]				()	()		
	за _____ 20__ г. [3]				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. [2]				()	()		
	за _____ 20__ г. [3]				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. [2]				()	()		
	за _____ 20__ г. [3]				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. [2]				()	()		
	за _____ 20__ г. [3]				()	()		
Итого	за _____ 20__ г. [2]				()	()	X	
	за _____ 20__ г. [3]				()	()	X	

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 _____ 20__ г. [5]	На 31 декабря 20__ г. [6]	На 31 декабря 20__ г. [7]
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. [2]	За _____ 20__ г. [3]
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

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

12. О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008
ООО «Спецстрой»
ООО «ПСК «ОКОР»

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

"__"_____ 20__ г.

_____