

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

ООО "ТК Авантаж"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности)

2. Учетная политика

в приложении

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
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()

в том числе:	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
<i>(группа)</i>	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
из них исключи- тельные права ⁴	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()

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 обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоп- ленные аморти- зация и и	
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
в том числе:	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
<i>(группа)</i>	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
из них исключитель- ные права ⁵	за 31.12 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	
	за 31.12 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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 нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа)</i>	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

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

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
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	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

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 <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа, объект)	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:									
<i>(группа, объект)</i>	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:									
<i>(группа, объект)</i>	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:						
(группа, объект)	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:						
(группа, объект)	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за 31 декабря 20 25 г. ²	0	0	0	0	0
	за 31 декабря 20 24 г. ³	0	0	0	0	0

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)	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()				()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()				()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> 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	0	0	0
в том числе:			
<i>(Группа, Объект)</i>	0	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
в том числе:	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
<i>(группа)</i>						(()	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
в том числе:	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
<i>(группа)</i>						(()	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
в том числе:	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²					(()	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³					(()	
<i>(группа)</i>						(()	

ООО «ТК Авантаж»

Утверждаю
Директор Даминов Р.Ж.
(должность, ф.и.о.)
«01» января 2025г.

Раздел. Бухгалтерский учет у МП.

Ведение бухучета.

Организация ведет учет:

с применением обычного плана счетов Организация наход

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:

унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоя

Применение универсального передаточного доку

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнени
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту

Допустимые способы исправления в регистрах бухучет
корректирующим способом

Внутренний контроль совершаемых фактов хозя

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011
обычную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокра

Критерий существенности.

Существенной признается учетная ошибка, в результа

Порядок исправления ошибок в бухучете и отраж

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов форми
в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченны

Фактическая себестоимость сырья и материалов при т

по балансовой стоимости передаваемых активов или по фа

Материалы списываются:

по средней себестоимости (по скользящей оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленчес

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, уч
в качестве расходов текущего периода

Учет готовой продукции и незавершенного произ:

Стоимость готовой продукции оценивается:

по фактической производственной себестоимости на счете

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчи
по средней себестоимости

Незавершенное производство оценивается:

по прямым статьям затрат

Косвенные затраты (расходы вспомогательных произв
распределяются пропорционально прямым затратам

Учет товаров, транспортно-заготовительных рас

Фактическая себестоимость товаров формируется:

в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные

Товары учитываются:

по фактической себестоимости на счете 41, без использова

Товары списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себ
полностью

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2
по фактической себестоимости, то есть без создания резерв

Деление производственных расходов на прямые и

К прямым расходам, связанным с производством, отно
расходы на приобретение сырья и материалов, используем
расходы на оплату труда производственного персонала, а т
расходы на приобретение работ и услуг производственног
иные виды расходов

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств, укажите, какие группы будут выделены

В составе основных средств учитываются объекты со стоимостью более 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений все затраты, связанные с поступлением в соответствии с Ф

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязанностей балансовой стоимости передаваемых активов, фактические

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности в полном объеме

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи на забалансовых счетах

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с первого числа месяца, следующего

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации, производится линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется специально созданной комиссией с фиксацией результатов

Проверка элементов амортизации ОС проводится:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на объектах не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов не применяется

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. не переоцениваются

Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объемы 100 000 руб. и более

Организация включает в сумму фактических затрат по все суммы, перечисленные в п. 10 и 12 ФСБУ 26/2020

Капвложения в НМА по договорам, предусматривающие в общем порядке

Контроль за движением малоценных НМА, а также резервы на забалансовых счетах

Материальный носитель, в котором выражены результаты отдельно от НМА

Фактические затраты, связанные с капвложениями в нем пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта

Проверка на обесценение НМА (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022): не проводится

Информация об объектах НМА раскрывается в бухгалтерской отчетности в полном объеме

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинается начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно

Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяет специально созданной комиссией с фиксацией результатов

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. специально созданной комиссией с фиксацией результатов

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ) по первоначальной стоимости

Определение доходов, расходов и финансового ре

Доходы и расходы в бухучете определяются:
по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5,
прочими доходами

Расходы по займам, непосредственно связанные с прио
в составе прочих расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продаж
по мере готовности работы, услуги, продукции

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет но
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязатель
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Раздел. Бухгалтерский учет (примен

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на п
не применяет

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаю
I квартал, полугодие, 9 месяцев, год

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения призна
по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4
доходами от реализации

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания

Если условиями заключенных договоров не предусмот
пропорционально доле фактических расходов отчетного пе

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):
не начисляется

Повышающие и понижающие коэффициенты к основным
не применяются

Учет иного имущества, не являющегося амортиз

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря,
в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):
по средней стоимости

Незавершенное производство (НЗП).

К прямым расходам, связанным с производством и реа
расходы на приобретение сырья и материалов, используем
расходы на оплату труда производственного персонала, а т
расходы на приобретение работ и услуг производственног
иные виды расходов (укажите какие)

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК
без учета расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):
по средней стоимости

Учет расходов на покупку по лицензионным (суб

К расходам, связанным с приобретением права на испо
применяется

Налоговый учет резервов.

Убыток от уступки права требования.

Учет нематериальных активов и расходов на НИ

По НМА в виде исключительных прав на программы д
не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или не применяется

Учет ОС и НМА из сферы искусственного интелл

Расходы, формирующие первоначальную стоимость ОС с применением коэффициента 2

Расходы, формирующие первоначальную стоимость НЛ с применением коэффициента 2

Применение инвестиционного налогового вычета

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов в не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов н не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов н не применяется

Применение федерального инвестиционного нало

Федеральный инвестиционный налоговый вычет по ст не применяется

Раздел. Налог на имущество организ

Раздельный учет имущества.

Стоимость недвижимого имущества, по которому нало на специальном субсчете к счетам 01 и 02

Раздел. Налог на добавленную стоим

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, у посредством введения субсчетов к счетам бухучета

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов н учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) по 1

Распределение входного НДС по приобретенным

**По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во
за квартал, в котором приобретено ОС или НМА**

ится на ОСН.

ельно разработанные формы

мента.

я работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:

.

а, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10

йственной жизни.

№ 402-ФЗ):

щенном объеме

ге исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится

нения изменений учетной политики.

ируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):

е продавцу (без НДС))

оварообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):

фактически на выполнение работ, оказание услуг

нужд.

учитываются:

производства.

43

учитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):

расходов (расходов на обслуживание, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами

расходов и расходов на продажу.

с продавца (без НДС))

счетов 15 и 16

стоимость проданных товаров (работ, услуг):

019):

за под обесценение запасов

и косвенные.

учитываются:

учитываются в производстве

также относящиеся к ним суммы страховых взносов

характера

ых средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

СЗП более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 меся

гей, стоимость и СЗП которых существенно отличаются от стоимости и СЗП объек

ных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
СБУ 26/2020

зательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными ср
: затраты на выполнение работ, оказание услуг

ности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):

даци в эксплуатацию ведется:

о за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следу

ии (кроме ОС, СЗП которых определяется исходя из количества продукции), начи

и:

: в акте

: в акте

есценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):

ъектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему

19 ПБУ 19/02):

кты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикл

и признании капитальных вложений в НМА (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020):

им исполнение обязательств неденежными средствами, определяются (п. 13 ФСБУ

ультатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не

гаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается:

несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020):

екта

:

етности (п. 3, 49, 50, 51 ФСБУ 14/2022):

(п. 38 ФСБУ 14/2022):

екта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия о

которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФС

ся:

в акте

42 ФСБУ 14/2022):

в акте

У 14/2022):

зультата.

7 ПБУ 9/99):

бретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитывае

си продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):

омы следующих ПБУ:

пства и условные активы»

ение ПБУ 18/02 у МП).

рибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):

тятся (п. 2 ст. 285 НК РФ):

отся:

ст. 250 НК РФ):

услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

рена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается (ст. 316 НК РФ):
ериода в общей сумме расходов по смете

259 НК РФ):

ой норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ):

ируемым.

приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты,

лизацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ):

ых в производстве товаров (работ, услуг)

также относящиеся к ним суммы страховых взносов

о характера

РФ):

(лицензионным) соглашениям прав на использование российских програм

льзование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионны

[ОКР.

для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для Э

1) опытно-конструкторские разработки (по перечню Правительства), включаемых

1) опытно-конструкторские разработки, которые формируют первоначальную стоим

лекта, программ для ЭВМ, баз данных.

3, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции из сферы искусств

МА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включен

а по ст. 286.1 НК РФ.

в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданно

1) за оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации прог]

1) за научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в

огового вычета по ст. 286.2 НК РФ.

1) ст. 286.2 НК РФ:

аций.

говая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по не

ЮСТЬ.

слугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операци

а приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции

1. 2 ст. 170 НК РФ

основным средствам и нематериальным активам.

втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагае

0.06.2021 № ИС-учет-33):

более чем на:

стами калькулювання:

цев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

ста в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект

едствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):

ющего за месяцем списания объекта

ляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):

демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предус

а, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022):

26/20220):

учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022):

бъекта

БУ 14/2022):

тся (п. 7 ПБУ 15/2008):

другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных средств

материальных средств для ЭВМ и баз данных.

и соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов

ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент к основной норме амортизации (подлежащий

в первоначальную стоимость НМА или прочие расходы, повышающий коэффициент
стоимость НМА (для организаций, включенных в реестр малых технологических комп
гвенного интеллекта, либо в перечень российского высокотехнологичного оборудо
ные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных маш
го образовательным организациям, реализующим основные образовательные прог
рамм для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ д
з подп. 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ (подп. 6 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

ему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ):

й, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ):

по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей ве

ных НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженн

, если (п. 10 ФСБУ 6/2020):

мотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):

иальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ):

жсов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, и

п. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ):

нт 2 (п. 7 ст. 262 НК РФ):

аний), повышающий коэффициент 2 (п. 9 ст. 262 НК РФ):

зания, либо в реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются (п.

ин и баз данных, учитываются (п. 3 ст. 257 НК РФ):

раммы, имеющие государственную аккредитацию (подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

ля ЭВМ и БД, и (или) объектов ОС, включенных в единый реестр российской ради

личины совокупных расходов, то весь входной НДС в этом квартале (п. 4 ст. 170 НК

ых товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации котор

повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ):

. 1 ст. 257 НК РФ):

оэлектронной продукции, а также в сумме расходов на обучение работников, обслу:

к РФ):

ых подлежат обложению (освобождены от обложения), в общей стоимости отгружен

живающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты ОС (по

ных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

дп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

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					
Долгосрочные 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: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
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 <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	()		()			X	X	6069	()
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	()		()			X	X	0	()
в том числе: товары и материалы <i>(вид)</i>	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	()		()					0	()
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	()		()					0	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			

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 31.12 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 31.12 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 31.12 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 31.12 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 31.12 20 25 г. ²	5828	()			()	()			2003	()
	за 31.12 20 24 г. ³		()			()	()			5828	()
в том числе: (вид)	за 31.12 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 31.12 20 24 г. ³		()			()	()				()
Итого	за 31.12 20 25 г. ²	5828	()			()	()		X	2003	()
	за 31.12 20 24 г. ³		()			()	()		X	5828	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0			()	()	0	
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0			()	()	0	
в том числе: (вид)	за <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	0			()	()	0	
	за <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³	0			()	()	0	
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²	4900			()	()	7020	
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³	4900			()	()	4900	

в том числе: (вид)	за 31 декабря 20 25 г. ²				()	()		
	за 31 декабря 20 24 г. ³				()	()		
Итого	за 31 декабря 20 25 г. ²				()	()	X	
	за 31 декабря 20 24 г. ³				()	()	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 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 31.12 20 25 г. ²			()	()	
	за 31.12 20 24 г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за 31.12 20 25 г. ²			()	()	
	за 31.12 20 24 г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

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
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	76794	0
Затраты на оплату труда	180	0
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам	76974	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	76974	0

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

Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	(0)	0
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	(0)	0
в том числе: (назначение)	за <u>31.12</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	(0)	0
	за <u>31.12</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	(0)	0

12. Иная информация

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

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Абдуллин А.А.

(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.