

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Медицинский центр «РИВЕР» (далее Общество) за 2025 год на основании п.5 Положения о бухгалтерском учете «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации (далее – РФ) правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального Закона РФ от 06.12.2021 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (с учетом изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. №АКПИ16-443, в редакции от 29.03.2007 г. №47н).

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.

Общие сведения

Сведения о государственной регистрации общества: Дата регистрации 29.11.2021г., ОГРН 1022201381641, орган осуществивший присвоение ОГРН Межрайонная инспекция ФНС №14 по Алтайскому краю. Присвоены ИНН 2223036886, КПП 222501001.

Юридический адрес Общества: 656056, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД БАРНАУЛ, Г БАРНАУЛ, ПЛ ИМ В.Н.БАВАРИНА, Д. 1, ПОМЕЩ. Н1

Уставный капитал Общества 700 тыс.рублей.

Учредителем Общества являются:

- Рейзбих Иван Андреевич 25% доли в Уставном капитале
- Рейзбих Татьяна владимировна 25% доли в Уставном капитале
- Мудрик Дарья Николаевна 25% доли в Уставном капитале
- Мудрик Нина Олеговна 25% доли в Уставном капитале

Основной вид деятельности Общества – 96.02.2 Предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Общество имеет лицензию:

Выписка

из реестра лицензий по состоянию на 12:27 21.08.2025 г.

1. Статус лицензии: действует;
2. Регистрационный номер лицензии: Л041-01151-22/00328958;
3. Дата предоставления лицензии: 11.12.2020;
4. Лицензирующий орган: Министерство здравоохранения Алтайского края;

5. Лицензируемый вид деятельности: Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»);

6. Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности с указанием выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности:

656056, Алтайский край, городской округ город Барнаул, г. Барнаул, пл. им. В.Н. Баварина, д. 1, пом. Н1

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лабораторной диагностике;

лечебному делу;

медицинскому массажу;

рентгенологии;

сестринскому делу;

сестринскому делу в косметологии;

физиотерапии;

функциональной диагностике;

при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

терапии;

при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

анестезиологии и реаниматологии;

дерматовенерологии;

кардиологии;

клинической лабораторной диагностике;

косметологии;

мануальной терапии;

неврологии;

онкологии;

организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

пластической хирургии;

психотерапии;

пульмонологии;

рентгенологии;

рефлексотерапии;

сердечно-сосудистой хирургии;

ультразвуковой диагностике;

физиотерапии;

функциональной диагностике;

хирургии;

эндокринологии;

эндоскопии;

при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по:

акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности);

неврологии;

организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

рентгенологии;
рефлексотерапии;
сердечно-сосудистой хирургии;
хирургии;

При оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

при оказании специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара по: анестезиологии и реаниматологии;

неврологии;

онкологии;

организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

рентгенологии;

сердечно-сосудистой хирургии;

сестринскому делу;

трансфузиологии;

хирургии;

при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по:

анестезиологии и реаниматологии;

клинической лабораторной диагностике;

онкологии;

организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

пластической хирургии;

рентгенологии;

сестринскому делу;

трансфузиологии;

хирургии;

При проведении медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги) по:

экспертизе временной нетрудоспособности;

экспертизе качества медицинской помощи.

656056, Алтайский край, г. Барнаул, пл. им. В.Н. Баварина, д. 1, пом. Н2

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

акушерскому делу;

сестринскому делу;

сестринскому делу в косметологии;

при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности);

косметологии;

сердечно-сосудистой хирургии;

хирургии.

656065, Алтайский край, г. Барнаул, Индустриальный район, ул. Солнечная Поляна, д. 88, стр. 1, пом. Н2

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

лечебному делу;

медицинскому массажу;

сестринскому делу;

сестринскому делу в косметологии;
физиотерапии;
при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:
косметологии;
лечебной физкультуре;
неврологии;
психотерапии;
рефлексотерапии;
спортивной медицине;
физиотерапии;
эндокринологии.

7. Номер и дата приказа (распоряжения) лицензирующего органа: № 585 ОЛ от 21.08.2025г.

Существенные аспекты учетной политики

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н, устанавливает обязанность Общества в отношении раскрытия сведений, относящихся к учетной политике организации, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в её финансовом положении.

Ведение бухгалтерского учета и формирование годовой бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с «Учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения Общество, утвержденной Приказом директора Общества от 01.01.2023 г. № б/н.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год сформирована в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней следующими нормативными актами РФ:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 26 июля 1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

- другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована исходя из принципов: допущения имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательного применения политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни организован с целью получения достаточной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе, достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- соблюдение применимого законодательства, в том числе, при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Показатель отчетности считается **существенным** и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5 % и более от данных по соответствующей группе статей.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется с учетом требований, установленным в ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 % и более от данных по соответствующей группе статей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В учетной политике на 2023 год утверждены основные способы ведения бухгалтерского учета, а именно:

1. **Учет основных средств** (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 150 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: сооружения, машины и оборудование (кроме офисного оборудования), офисное оборудование, транспортные средства.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС

амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2. Бухгалтерский учет **капитальных вложений** осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом, используется перспективный порядок перехода на его применение согласно п. 27 ФСБУ 26/2020 (т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, установленные п. 2 ФСБУ 26/2020, которые признаются при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020, а именно:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности (п. 8 ФСБУ 26/2020) и отражаются на следующих счетах:

08.01«Приобретение земельных участков»

08.02«Строительство объектов основных средств»

08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

08.04.2 «Приобретение основных средств».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) (п. 9 ФСБУ 26/2020). В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты, перечисленные в п. 10 ФСБУ 26/2020, за вычетом возмещаемого НДС, с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11 ФСБУ 26/2020). В капитальные вложения не включаются, затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п. 18 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета (п. 19 ФСБУ 26/2020) (передача имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации; физическое выбытие имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями; прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи (п. 20 ФСБУ 26/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п. 21 ФСБУ 26/2020).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения (п. 22 ФСБУ 26/2020).

3. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы классифицируются по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (сырье и материалы, топливо, запасные части, прочие материалы, строительные материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, готовая продукция, товары, затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, объекты, приобретенные или созданные для продажи).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за спецодежды, спецоснастки, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

4. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является добыча строительного камня и производство щебня разных фракций.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не

связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы на обслуживание вспомогательных производств (транспортный участок) учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" и распределяются пропорционально данным Сводного отчета расхода ГСМ по подразделениям.

Себестоимость производства продукции. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». В составе прямых расходов отражаются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции. В их составе учитываются:

- заработная плата персонала, участвующего в отгрузке продукции (сотрудники склада) и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы по доставке продукции до клиента;
- расходы по погрузке продукции в автомобили и другие транспортные средства;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к продаже собственной готовой продукции, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». При этом расходы на транспортировку готовой продукции до покупателя списываются одновременно в периоде осуществления данных расходов.

5. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются в составе наличных денежных средств и денежных средств, числящихся в банке, и их учет установлен в следующем порядке:

- Наличные денежные средства учитываются в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и

упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Безналичные расчеты в банках осуществляются на основании Положения Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

8. **Дебиторская задолженность** покупателей и заказчиков, с прочими дебиторами определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Общество не создает резерв по сомнительным долгам по задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее к взысканию.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам на основании п.2 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями от 25.10.2010г. № 132н).

9. **Капитал и резервы** учитываются в следующем порядке:

-**Уставный капитал** отражается в сумме оплаченной части, составляющую долю участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине определенной Уставом Общества.

-**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** в бухгалтерском балансе отражается в составе капитала. При этом, конечный финансовый результат за отчетный период, который заключительными записями включается в состав чистой прибыли (убытка), за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

10. **Краткосрочные займы и кредиты** учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

11. **Кредиторская задолженность** поставщиков и подрядчиков и прочих кредиторов (по арендным платежам) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

12. **Оценочные обязательства** признаются при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и премий, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней не использованного отпуска каждого работника по

состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

13. **Доходы** Общества учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», при этом, выручка от продажи покупных товаров (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В состав доходов от основной деятельности включаются выручка от продажи товаров и выручка от выполненных работ (оказания услуг). Она отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом начисленного налога на добавленную стоимость (НДС).

14. В составе **прочих доходов** Общества признаются: доходы от реализации прочего имущества (материалов); доходы от реализации основных средств; излишки, выявленные при инвентаризации; списание резерва по сомнительным долгам; списание кредиторской задолженности; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; доходы по полученным процентам с депозитов; другие поступления (доходы).

15. В составе **прочих расходов** учитываются: расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов); расходы от реализации основных средств; формирование резерва по сомнительным долгам; проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

16. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах учитываются развернуто, при этом проценты к уплате отражаются отдельно по строке 2330.

17. **Учет недостачи и потери от порчи ценностей.** Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходятся на финансовые результаты по рыночным ценам и отражаются по Дебету счетов 10 (41) - Кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» субконто «Излишки, выявленные при инвентаризации»;

- суммы недостач и порчи запасов на складе списываются со счетов учета по их фактической себестоимости по Дебету счета 94.2 «Недостачи и потери от порчи ценностей: сотрудники» и по Кредиту счетов 10 (41).

19. Бухгалтерский учет ведется на следующих **забалансовых счетах**:

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются товары по договору ответственного хранения.

На счете 003 «Материалы, принятые в переработку» учитывается информация о движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку.

На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается информация о списанной в убыток задолженности неплатежеспособных покупателей.

Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Среднесписочная численность в организации составляет 56 человек.

Учетная политика предприятия в 2025 не менялась.

Директор _____ / Т.В. Рейзбих