



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«РД ГРУПП»  
ООО «РД ГРУПП»

625006 г. Тюмень, ул. Профсоюзная, д. 13, оф. 59, ИНН 7203330952, ОГРН 1147232057125

Г **Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РД Групп» за 2025г.**

**Раздел I. Сведения об организации**

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РД Групп», ОКПО 34450944

Сокращенное наименование: ООО «РД Групп»,

Адрес регистрации: 625006, Тюменская обл., Тюмень г, Профсоюзная ул, д. № 13, кв. 59

Общество на 31.12.2025г. не имеет обособленных подразделений.

Дата госрегистрации: 12.12.2014, ОГРН 1147232057125

Среднегодовая численность штатных сотрудников: 4

Численность штатных сотрудников: 7

Основной вид деятельности: 47.1 Розничной торговли в неспециализированных магазинах.

Состав участников: Единственный участник, владеющий 100% доли в Уставном капитале – Гурьянов, Михаил Александрович.

Единственный исполнительный орган: Директор – Гурьянов Михаил Александрович.

**Раздел II. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется директором Организации.

Ведение бухгалтерского учета возложено на единоличный исполнительный орган – Директор Гурьянова Михаила Александровича.

Для отражения фактов хозяйственной жизни Организация применяет формы первичных документов, утвержденных Центральным банком РФ (Банком России), а также продолжает использовать формы первичных документов, утвержденных Постановлением Государственного комитета РФ по статистике, перечень которых приведен в Приложении №4 «Формы первичных учетных документов, применяемые Организацией для оформления фактов хозяйственной жизни» к настоящему Положению.

Директором утверждаются к применению формы первичных документов, утвержденных Постановлениями Государственного комитета РФ по статистике:

-от 5 января 2004 г. N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

-от 11 ноября 1999 г. N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

-от 30 октября 1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

-от 25 декабря 1998 г. N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

-от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

-от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»,

а также самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по операциям, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов.

Организация может использовать в своей работе Универсальный передаточный документ по форме, приведенной в Приложении 1 к Письму ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры", который позволяет объединить информацию, отражаемую в первичных учетных документах и счетах-фактурах, исключив ее дублирование.

Так же Общество использует самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов и типовые унифицированные формы первичных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Реквизиты наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, а также подписи указанных лиц заносятся в первичные документы вручную.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Организация использует Корректировочный акт – форму первичного учетного документа, применяемого организацией для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета составляются с применением компьютерной технологии обработки учетной информации, при этом применяется бухгалтерское программное обеспечение «1-С Предприятие».

Директором применяются в качестве регистров учета Организации регистры программного обеспечения «1-С Предприятие»

Регистры бухгалтерского учета из программного обеспечения «1-С Предприятие»: оборотно-сальдовые ведомости, главные книги, карточки счетов и иные регистры, выводятся на бумажные носители по окончании каждого отчетного периода. Регистры бухгалтерского учета заверяются подписью главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность представляется заинтересованным пользователям на бумажных или электронных носителях. Бухгалтерская отчетность представляется в ФНС в электронном виде по системам электронной связи.

#### **Перечень электронных документов, которыми Стороны могут обмениваться посредством ЭДО**

№ п/п Наименование электронного документа

- 1 Акт выполненных работ (оказанных услуг)
- 2 ТОРГ-12
- 3 Счет-фактура, исправленные, корректировочные счета-фактуры
- 4 Универсальный передаточный документ
- 5 Счет
- 6 Информационные письма, уведомления
- 7 Акты приема-передачи, акты сверок и иные акты

Стороны обязаны направлять электронный документ по утвержденному законодательством РФ и действующему на день направления электронного документа формату. Если формат действующим законодательством РФ не утвержден, то применяется собственный формат электронного документа.

Правом подписи первичных документов обладают сотрудники, перечень которых указан в отдельном приказе по Организации.

Первичные учетные документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение пяти лет.

По требованию налоговой инспекции первичные документы представляются в следующем виде:

- накладные по форме ТОРГ-12 и акты приемки-сдачи работ (услуг), счета-фактуры, исправленные, корректировочные счета-фактуры; универсальные передаточные документы
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- все остальные первичные документы – на бумаге в виде заверенных копий.

#### **1. Критерии существенности:**

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее пяти процентов к валоте баланса (п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

##### **1.1 Критерии существенности ошибки отчетности.**

Ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Организации (в частности:

- неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативно - правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение Учетной политики Организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц Организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

## **1.2 Критерий существенности для оценки последствий изменения и дополнений учетной политики.**

В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики предполагается, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе Пояснительной записки.

Организация осуществляет оценку последствий изменений и дополнений, внесенных в учетную политику. Если эти изменения и дополнения, привели к существенным изменениям финансового результата отчетного года, то они оцениваются в денежном выражении. **Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее пяти процентов к валюте баланса.**

Оценка таких последствий производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### **1.3. Рабочий план счетов**

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000. № 94н.

Для учета имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни используется Рабочий план счетов Организации, разработанный в соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Рабочий план счетов Организации содержится в Приложении №1 к Положению об учетной политике Организаций для бухгалтерского учета и утвержден приказом по организации вместе с Положением.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, а также уровни аналитики, необходимые для ведения учета в Организации и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

В целях налогового и управленческого учета Организация может вводить дополнительные уровни аналитики.

### **1.4 Инвентаризация**

Проведение инвентаризации активов и обязательств Организации производится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) на основании приказа Генерального директора в установленные этим приказом сроки.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (дата начала инвентаризации).

Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 (в ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Инвентаризация имущества и обязательств (в том числе средств в расчетах (дебиторской, кредиторской задолженности), расходов будущих периодов и иного имущества и обязательств), за исключением основных средств проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря отчетного года, в котором истекает 3-х летний период с момента проведения последней инвентаризации.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю Организации.

Принятие решений по результатам инвентаризаций (списание безнадежных, нереальных для взыскания долгов, источников покрытия недостач и т.п.) осуществляется руководителем Организации и отражается в соответствующем Приказе.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

### **1.5 Прочие организационно-технические аспекты**

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность хранится в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты организации, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета хранятся организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Контроль за фактами хозяйственной жизни, включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и

правилам бухгалтерского учета.

## 2. Методические аспекты

### 2.1 Нематериальные активы

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации о нематериальных активах Организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Организация ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается Организацией в соответствии с п. 25, 26 ПБУ 14/2007 и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007.

В состав нематериальных активов организации не включаются:

- лицензии;
- сертификаты соответствия на производимую продукцию (работы, услуги);
- права пользования (не исключительные права) программным обеспечением;
- другие активы, не соответствующие ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Стоимость лицензий, сертификатов соответствия продукции и т.п. сроком действия не более одного года списывается на соответствующую статью затрат в момент их принятия к учету.

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 пользователем (лицензиатом) 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 пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора.

В случае если в лицензионном договоре срок его действия не определен, организация самостоятельно устанавливает срок на основании приказа руководителя. Этот срок не может превышать срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации у правообладателя.

В бухгалтерской отчетности «Программное обеспечение долгосрочного срока пользования» (если срок использования программы более 12 месяцев) отражается в разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы». В бухгалтерской отчетности «Программное обеспечение краткосрочного срока пользования» (если срок использования программы менее 12 месяцев) отражается в разделе II Баланса «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы» не зависимо от уровня существенности, в связи с тем, что организация сдает отчетность в налоговые

органы по каналам электронной связи в электронном виде, а формат электронной отчетности, не позволяет вносить изменения в формы отчетности, и формировать существенные показатели Бухгалтерского баланса отдельными строками. Если оставшийся срок использования "Программного обеспечения долгосрочного срока пользования" стал менее 12 месяцев, то в бухгалтерской отчетности такое Программное обеспечение отражается в разделе II Бухгалтерского баланса "Оборотные активы" по строке 1260 "Прочие оборотные активы", начиная с отчетного периода, в котором срок использования стал менее 12 месяцев.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива, рассматриваются ежегодно. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организации (далее – стоимость выбывающих активов) с учетом положений п. 14 ПБУ 14/2007.

Стоимость выбывающих активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость выбывающих активов, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 14 ПБУ 14/2007).

Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы (в том числе программные продукты), приобретенные в пользование с неисключительными правами также отражаются на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, приобретенные с неисключительными правами» (п.39 ПБУ 14/2007). Когда действие лицензии (неисключительных прав) закончится, стоимость программного продукта (НМА) подлежит списанию.

## **2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации об основных средствах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01), а также с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ПБУ 6/01.

Объектом основного средства является материальный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - со-

члененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Под объектом основного средства недвижимого имущества, в отношении которого отдельно исчисляется налоговая база и уплачивается налог на имущество организаций, необходимо понимать единый обособленный комплекс как совокупность объектов, установок, сооружений, оборудования и другого имущества, объединенных единым функциональным назначением, то есть комплекс, конструктивно обособленный как единое целое. Во-первых, в этот комплекс включается имущество, указанное в технической документации (техническом паспорте) на объект недвижимого имущества. Во-вторых, дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно.

Не включаются в состав объекта недвижимого имущества и учитываются как отдельные инвентарные объекты основных средств материальные объекты, если:

- они не требуют монтажа;
- могут быть использованы вне объекта недвижимого имущества;
- демонтаж данных объектов не причиняет несоразмерного ущерба их назначению;
- их функциональное предназначение не является неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества как единого обособленного комплекса.

В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, как-то: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты.

Водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации, включают в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводку электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включают в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты), или проходных втулок (включая сами втулки).

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве ОС, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01). Их стоимость одновременно списывается на затраты при передаче в производство/эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и для контроля за их движением Организация ведет учет таких активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе ответственных лиц, для целей внутреннего контроля за их использованием, в соответствии с порядком, определенным ЛНД в количественном и денежном выражении. Для учета документального оформления операций поступления, движения, списания и иного выбытия активов стоимостью не более 40 000 рублей за единицу Организация использует типовые формы первичной учетной документации по учету материалов, утвержденные Госкомста-

том РФ, и формы первичных учетных документов, утвержденные в Приложении №2 к настоящей ученой политике, а именно:

- учет поступления активов стоимостью не более 40 000 рублей за единицу оформляется «Приходным ордером» (унифицированная форма №М-4);
- передача в эксплуатацию активов стоимостью не более 40 000 рублей за единицу оформляется «Требованием-накладной» (унифицированная форма №М-11);
- списание активов стоимостью не более 40 000 рублей за единицу оформляется «Актом списания материально-производственных запасов».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с разделом II ПБУ 6/01. В первоначальную стоимость инвестиционного актива включаются также проценты по кредитам (займам), использованным для приобретения, сооружения и изготовления (строительства) такого актива, начисленные до момента принятия к учету такого инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 3 календарных месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

При приобретении транспортного средства государственная пошлина, а также плата за проведение государственного технического осмотра, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, являются фактическими затратами на его приобретение и включаются в первоначальную стоимость этого объекта.

Транспортные средства подлежат зачислению в состав основных средств с момента прохождения процедуры государственной регистрации в органах ГИБДД.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств (п. 8 ПБУ 6/01). Если, например, из первичных документов следует, что командировочные расходы непосредственно связаны с приобретением объектов основных средств, то такие расходы подлежат включению в фактические затраты на приобретение основного средства. Цель командировки определяется в приказе руководителя о направлении в командировку и в отчете о командировке.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», учитываются в следующем порядке:

При получении объекта недвижимости, право собственности на который подлежит государственной регистрации, этот объект принимается к учету в качестве основного средства на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» либо 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в момент фактического получения на основании акта-приема передачи основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности (письмо Минфина РФ от 22.03.2011 №07-02-10/20).

Для включения в состав основных средств объектов недвижимости не имеет значения, поданы ли документы на государственную регистрацию права собственности или нет, а также эксплуатируются объекты недвижимости или нет. Главное, чтобы по ним были закончены капитальные вложения.

### **Учет арендных отношений**

Операции по предоставлению имущества Организации в аренду относятся к обычным видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка».

В период осуществления инвестиционной деятельности, связанной с созданием инвестиционной недвижимости операции по предоставлению прочего имущества Организации в аренду относятся к прочим видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются по кредиту соответствующего субсчета 91.1 «Прочие доходы».

### **Учет у Арендатора**

Организация-арендатор учитывает арендуемые объекты за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

Произведенные Организацией- арендатором отдельные улучшения, удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, зачисляются в состав собственных основных средств Организации и учитываются в общеустановленном порядке.

Если в течение срока аренды Организация- арендатор осуществляло какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (производило неотделимые улучшения), которые по условиям договора аренды передаются арендодателю по завершении срока аренды, они на период аренды включаются в состав основных средств арендатора, как капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в качестве самостоятельного инвентарного объекта (п. 5 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования таких капитальных вложений в этом случае определяется исходя из срока, установленного для капитальных вложений в арендованный объект основных средств в соответствии с Классификацией ОС, утвержденной Правительством РФ.

Первоначальная стоимость таких объектов в этом случае определяется в сумме фактических затрат арендатора.

Расходы, осуществляемые за счет арендатора согласно договору аренды, связанные с содержанием арендованных объектов основных средств, в частности, капитальный и текущий ремонт, техническое обслуживание и иные расходы, которые не могут увеличивать стоимость арендованного объекта основных средств, не являются неотделимыми/отделимыми улучшениями, соответственно, не признаются капитальными вложениями в арендованные объекты основных средств, а учитываются арендатором в составе расходов текущего периода при условии, что договором аренды обязанность по осуществлению таких расходов возлагается на арендатора.

### **Учет у Арендодателя**

Неотделимые улучшения, произведенные арендатором в период действия договора аренды, и переданные на баланс Организации-арендодателю в соответствии с условиями договора аренды, учитываются у арендодателя как самостоятельные инвентарные объекты.

Если Организацией- арендодателем стоимость неотделимых улучшений подлежит возмещению Арендатору в соответствии с условиями договора аренды, то такие объекты принимаются к учету арендодателем исходя из стоимости, подлежащей возмещению. К бухгалтерскому учету такие объекты принимаются Организацией – арендодателем независимо от даты фактического возмещения на основании договора и документов, оформленных между Организацией -арендодателем и арендатором, т.е. по факту приемки-

передачи Неотделимых улучшений и возникновения обязательств Организации-арендодателя по возмещению их стоимости Арендатору.

Если Организацией – арендодателем стоимость неотделимых улучшений не подлежит возмещению Арендатору в соответствии с условиями договора аренды, то такие объекты принимаются к учету арендодателем как безвозмездно полученное имущество - по текущей рыночной стоимости на дату принятия их к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. К бухгалтерскому учету такие объекты принимаются Организацией – арендодателем на основании документов, оформленных между Организацией -арендодателем и арендатором по факту приемки-передачи Неотделимых улучшений.

### **2.3 Капитальные вложения во внеоборотные активы**

Капитальные вложения учитываются Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.10.1993г. № 160 в части, не противоречащей ПБУ 6/01.

Капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам Организации.

При осуществлении капитального строительства объекта основных средств (инвестиционного актива) Организация в состав расходов, связанных со строительством включает следующие затраты:

- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, связанных с созданием (строительством) объекта основных средств;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные со строительством основных средств (включая договора управления и администрирования);
- работы, услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, связанные с получением разрешения на строительство, получением ТУ, подготовкой территории строительства, проектированием, архитектурным надзором за строительством, консультационные услуги, услуги генерального подрядчика и иные аналогичные работы, услуги;
- расходы на охрану, страхование объекта, если эти обязанности не возложены на генерального подрядчика;
- арендная плата за землю (налог на землю), начисляемые в период строительства основного средства в отношении земельных участков, предназначенных под строительство;
- консультационные, юридические, аудиторские и иные подобные услуги, оказанные в период деятельности, связанной только с созданием (строительством) объекта основных средств;
- суммы государственных пошлин, уплаченные при регистрации построенных объектов основных средств, если оплата этих госпошлин произведена до принятия объекта в состав основных средств. В случае оплаты госпошлин по регистрации построенных объектов после принятия объекта в состав основных средств, эти госпошлины относятся на прочие расходы.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

### **2.4. Финансовые вложения**

#### **2.4.1. Общие положения.**

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о финансовых вложениях Организация осуществляет в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ №126н от 10 декабря 2002 г., зарегистрированным в Минюсте РФ 27 декабря 2002 г. № 4085 (далее ПБУ 19/02).

В дополнение к иным активам, перечисленным в п.3 ПБУ 19/02, к финансовым вложениям не относятся:

- Займы и векселя без начисления процентов. Предоставленные займы такого вида учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 61 «Займы выданные беспроцентные».
- Чековые книжки, депозитные и сберегательные сертификаты (учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»);
- Производные ценных бумаг (фьючерсов, опционов, варрантов и др., учитываемых на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Для целей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Выданные заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, отражаются как долгосрочные, если срок погашения по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные отражаются как краткосрочные в соответствии с п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее ПБУ 4/99).

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в пункте 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

Для осуществления проверки финансовых вложений организации на наличие признаков обесценения создается экспертная комиссия, назначаемая приказом руководителя организации.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- устойчивое снижение стоимости финансовых вложений;
- учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату существенно выше их расчетной стоимости;
- расчетная стоимость финансовых вложений в течение отчетного года существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по всем финансовым вложениям, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

Проверку определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений организация проводит на протяжении трех лет подряд (включая текущий год).

При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика, кредитной организации и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

В зависимости от вида финансовых вложений признаками их обесценения могут быть:

**вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:**

- стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

**займы, предоставленные другим организациям:**

- начата процедура ликвидации организации-заемщика;
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;
- чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;

**депозитные вклады в кредитных организациях:**

- чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;

**дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования:**

- чистые активы (собственные средства) дебитора, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;

- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 мес.

## **2.5. Материально-производственные запасы**

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о материально – производственных запасах Организация осуществляет в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 (зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806).

Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно – заготовительные расходы учитываются на счете 26, т.е. не включаются в стоимость МПЗ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Организация применяет метод оценки по средней себестоимости. Среднее значение рассчитывается исходя из стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента списания (скользящая оценка).

Приходный ордер формы М-4, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а оформляется только в случае одновременного поступления от поставщиков материальных ценностей и транспортных расходов для целей формирования первоначальной стоимости приобретаемых материальных ценностей с учетом транспортно-заготовительных расходов. В остальных случаях Приходный ордер формы М-4 не оформляется, на документе поставщика (счете, накладной и т.п.) ставится штамп, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты этого штампа и ставится очередной номер приходного ордера. Если на лицевой стороне документа поставщика нет места, то штамп ставится на его обратной стороне.

### **Учет периодических изданий ведется следующим образом:**

1) учет расходов на подписку (газеты, журналы и прочая периодика) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без использования счета 10 «Материалы». То есть, в момент получения подписных изданий расходы списываются с кредита счета 60 в дебет счета 26.

2) учет расходов на приобретение книг (независимо от стоимости) ведется с использованием счета 10.06 «Прочие материалы» с последующим, единовременным, при передаче в

эксплуатацию, списанием на счета учета затрат (счет 26), при этом списывается не только стоимость книг, но и их количество. Количественный учет переданных в эксплуатацию книг на забалансовых счетах не ведется.

## 2.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов», в соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н и Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, учитываются следующие расходы:

- разовые (паушальные) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п. 39 ПБУ 14/2007);

-дополнительные расходы по займам и кредитам (п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Списание производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. В некоторых случаях срок списания расходов определяется сроком действия договора (например, право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору), лицензии (срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.).

В случае если срок, к которому относятся расходы будущих периодов, не определен исходя из условий хозяйственной операции, то срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в соответствующих Приказах руководителя Организации в зависимости от конкретного вида расходов и предполагаемого периода использования

Сальдо счета 97 по каждому отдельному виду расхода в Бухгалтерском балансе будет отражаться в зависимости от вида актива, к которому будет отнесен данный вид расхода.

## 2.7. Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (далее – ПБУ 15/2008).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)

Отрицательные разницы между официальным курсом ЦБ РФ и курсом внутреннего валютного рынка, возникающие при покупке иностранной валюты для выполнения обязательств по кредитным и сопутствующим им договорам – в отношении валютных кредитов и займов, направленных в том числе и на приобретение (строительство) инвестиционных активов не относятся к расходам, связанным с получением и использованием займов и кредитов.

Данные расходы отражаются в составе прочих расходов и учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по займам и кредитам, признаются текущими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Организация понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 3 календарных месяца (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты за пользование предоставленным кредитом (займом) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно, с момента зачисления денежных средств на счета (в кассу) организации (либо получения иных активов)), независимо от условий, установленных договором, либо исходя из условий договора кредита (займа), когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации (п. 13 ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты распределяются между инвестиционным активом и прочими расходами пропорционально стоимости инвестиционного актива и стоимости основных средств.

Ежемесячно сумма начисленных процентов, относящихся к инвестиционному активу, распределяется между объектами инвестиционного актива пропорционально стоимости объектов инвестиционного актива, сформированной на последнюю дату текущего месяца.

Заемное обязательство (в том числе обязательство по кредиту) отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме фактически полученных от заимодавца (кредитора) денежных средств. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег, указанных в договоре (п. 1 ст. 807 ГК РФ). Аналогичные правила действуют и в отношении кредитного договора (п. 2 ст. 819 ГК РФ).

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов сохраняется деление задолженности по кредитам и займам на долгосрочную и краткосрочную. Кредиты и займы отражаются как долгосрочные, если срок погаше-

ния по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные отражаются как краткосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. В бухгалтерском балансе долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражается по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства», а начисленные по ним проценты - в соответствии с условиями договора. Если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет менее 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства», а если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет более 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Если долгосрочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то сумму этих обязательств следует учитывать при формировании показателя «Заемные средства» раздела V. Краткосрочные обязательства (производится перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные).

## **2.8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Расчеты с работниками Организации по оплате труда (зарплата, премии, пособия, пенсии и другие выплаты) отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок суммы (в течение 3-х рабочих дней), переносятся с кредита счета 70 в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику Организация в конфигурации «Зарплата и Управление Персоналом» программы 1С:Предприятие 8.1.

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» аналитический учет по сотрудникам не ведется».

## **2.9. Расчеты с подотчетными лицами**

Учет по расчетам с подотчетными лицами ведется отдельно по расчетам в рублях и иностранной валюте. Денежные средства под отчет выдаются работникам Организации, включенным в список подотчетных лиц, утвержденный Приказом руководителя Организации, с указанием назначения расходов и срока, на который подотчетные суммы предоставляются.

На основании приказа руководителя Организации работникам могут быть оформлены корпоративные банковские карты, что позволяет работнику проводить операции по расчетному счету юридического лица. Снятие работником Организации с корпоративной карты денежных средств приравнивается к выдаче денег под отчет.

При осуществлении подотчетными лицами операций с банковской картой в рублях разрешено осуществлять следующие расходы:

- общехозяйственные,
- командировочные
- представительские расходы.

С корпоративной карты можно снимать наличные (рубли) для оплаты общехозяйственных и командировочных расходов, но получать в банкоматах наличную иностранную валюту с корпоративной карты на территории Российской Федерации не разрешается.

При осуществлении операций в валюте, разрешено осуществлять следующие расходы:

- командировочные;
- представительские расходы.

За границей валютные корпоративные карты можно использовать только для оплаты командировочных и представительских расходов, а оплачивать товары (работы, услуги) для хозяйственных нужд Организации не разрешается.

Целесообразность списания денежных средств с корпоративной карты подтверждается руководителем Организации при утверждении авансового отчета.

Организация может перечислять денежные средства в подотчет на командировочные расходы и на хозяйственные нужды на зарплатные карты работников и на корпоративные карты.

Работник направляется в командировку на основании Приказа на командировку (Приложение 2. «Формы первичных учетных документов, применяемые организацией для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов») на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Для документального оформления командировки используется также утвержденный руководителем организации авансовый отчет работника об израсходованных в командировке суммах. При этом к авансовому отчету прилагаются следующие документы, которые подтверждают произведенные работником расходы в связи с командировкой:

- о найме жилого помещения (в случаях расчетов наличными денежными средствами и/или банковской картой);
- о фактических расходах по проезду к месту командирования и обратно. Работник предоставляет в бухгалтерию электронные билеты и посадочные талоны, подтверждающие убытие в командировку и прибытие из командировки.

В случае проезда работника на личном транспорте в ту и/или другую сторону, он предоставляет служебную записку с документами, подтверждающими использование указанного транспорта (путевой лист, счета, квитанции и др.);

- об иных расходах, связанных с командировкой.

Если работник по объективным причинам задержался в командировке, для учета расходов, связанных с такой задержкой прикладываются оправдательные документы (справки из аэропорта о причинах задержки вылета самолета из-за плохих метеорологических условий или от железной дороги и т.д.)

## 2.10. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:

- денежные средства Организации, хранящиеся на счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 55 «Специальные счета в банках»);
- средства в кассе, состоящие из денег, платежных и денежных документов (счет 50 «Касса»);
- денежные переводы (счет 57 «Переводы в пути»):
  - 57.01 – покупка товара покупателем в кредит
  - 57.03 – расчет розничным покупателем по эквайрингу

Кассовые операции, а также операции с денежными документами, учитываются на счете 50 «Касса».

При этом приобретаемые Организацией проездные документы (авиа и железнодорожные билеты) учитываются на отдельном субсчете счета 50 - 50.04 «Денежные документы (билеты)».

#### **Учет операций по поступлению денежных средств на корпоративную банковскую карту**

##### Расчетные банковские карты.

Деньги на специальном карточном счете учитываются по счету 55 «Специальные счета в банках».

В бухгалтерском учете производятся записи:

Дебет 55 субсчет «Специальный карточный счет» Кредит 51- поступили денежные средства на специальный карточный счет.

#### **Учет операций по снятию денежных средств с корпоративной банковской карты**

Корпоративная карта позволяет ее держателю проводить операции по счету юридического лица. Снятие держателем корпоративной карты – работником Организации денежных средств с карты, приравнивается к выдаче денег под отчет.

Денежные средства, списанные со специального карточного счета, считаются выданными под отчет работнику Организации и учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Целесообразность списания денежных средств с корпоративной карты подтверждается руководителем Организации при утверждении авансового отчета.

Не позднее трех рабочих дней по окончании срока выдачи денежных средств под отчет или по возвращении из командировки работник Организации- держатель корпоративной карты должен представить в бухгалтерию Организации авансовый отчет с приложенными к нему необходимыми оправдательными (первичными) документами, в том числе оригиналы слипов, квитанции электронных терминалов, чеки ККТ или квитанций банкоматов.

К авансовому отчету прикладываются отчеты о командировках (если денежные средства списываются со счета на командировочные расходы), а также все документы, подтверждающие произведенные расходы в командировке: счета за проживание, билеты на транспорт, квитанции, чеки и иные документы с приложением оригиналов слипов, квитанций электронных терминалов, счета из ресторанов, кафе и прочие документы.

#### **Комиссия банка за обслуживание**

Комиссии банка за обслуживание корпоративной карты, в том числе за весь срок действия корпоративной карты, признаются в составе прочих расходов организации в соответствии с п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет 91-2 «Прочие расходы» кредит 55 субсчет «Специальный карточный счет» одновременно на сумму комиссии банка за обслуживание корпоративной карты.

Передача корпоративной банковской карты от одного работника Организации другому запрещена.

При увольнении сотрудник обязан сдать карту в бухгалтерию Организации. Бухгалтер извещает (уведомляет) банк о прекращении использования данной карты и сдает ее в банк.

Если работник Организации, находясь в заграничной командировке, произвел за пределами Российской Федерации оплату расходов в иностранной валюте с использованием рублевой корпоративной карты, то в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств (далее ПБУ 3/2006), стоимость которых выражена в иностранной валюте» датой совершения операций в иностранной валюте является дата списания рублевых средств со счета Организации, а расходы подотчетного лица в иностранной валюте принимаются по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета в соответствии с ПБУ 3/2006.

Счет 57 «Переводы в пути» используется Организацией:

- для отражения операций по пополнению расчетных счетов Организации (при перечислении денежных средств с одного расчетного счета для зачисления на другой расчетный счет, если списание с одного счета и зачисление на другой происходит не в течение одного дня);

- если выбытие денежных средств из кассы Организации и принятие их банком (зачисление денежных средств на расчетный счет организации) происходит не в течение одного дня;

- для отражения операций купли-продажи иностранной валюты.

Направление денежных средств на покупку иностранной валюты отражается проводкой Дебет 57 «Переводы в пути» - Кредит 51 «Расчетные счета». Зачисление купленной иностранной валюты отражается проводкой Дебет 52 «Валютные счета» - Кредит 57 «Переводы в пути» с отнесением полученной суммы прибыли (убытка) от совершения операции по покупке валюты, возникшей из-за разницы курса, по которому валюта была приобретена, и курса, установленного ЦБ РФ на дату ее покупки, в качестве прочих доходов (расходов) на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 57 «Переводы в пути».

Списание денежных средств с валютного счета Организации при продаже иностранной валюты отражается проводкой Дебет 57 «Переводы в пути» - Кредит 52 «Валютный счет».

Поступившие рублевые денежные средства от продажи иностранной валюты признаются прочими доходами и отражаются проводкой Дебет 51 «Расчетный счет» - Кредит 91.01 «Прочие доходы». А расходы, связанные с продажей иностранной валюты (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке Российской Федерации) признаются прочими расходами и отражаются проводкой Дебет 91.02 «Прочие расходы» - Кредит 57 «Переводы в пути».

Расходы, связанные с оплатой услуг банка по продаже валюты (комиссионное вознаграждение, комиссия банка) в бухгалтерском учете также включаются в состав прочих расходов и отражаются проводкой Дебет 91.02 «Прочие расходы» - Кредит 51 (52) «Расчетный счет» («Валютный счет»).

Поступившие на расчетный счет денежные средства по средствам покупки товара покупателем в кредит Дебет 51 «Расчетный счет» - Кредит 57.01 «Переводы в пути»

Поступившие на расчетный счет денежные средства по средствам расчета картой покупателем Дебет 51 «Расчетный счет» - Кредит 57.03 «Переводы в пути»

## **2.11. Доходы**

Организация ведет учет доходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (ПБУ 9/99).

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, деятельностью агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров, а также продажей готовой продукции и товаров (далее – выручка).

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90.1 «Продажи» по каждому виду оказываемых услуг, проданных товаров, выполняемых работ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Все остальные виды поступлений (не указанные выше) являются для Организации прочими доходами и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 9/99 «Доходы организации».

## **2.12. Расходы**

Организация ведет учет расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки от оказания услуг, выполнения работ, с приобретением и продажей товаров.

Организация осуществляет группировку расходов по своей основной деятельности с учетом следующих особенностей:

1. Все текущие прямые расходы, связанные непосредственно с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, учитываются на счете 90.02 «Себестоимость товара».
2. Все общехозяйственные расходы (не связанные непосредственно с производственным процессом, в том числе управленческие) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

3. Все расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном размере.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все остальные виды расходов, не упомянутые как расходы по обычным видам деятельности, являются для Организации прочими расходами. Их учет ведется на счете 91.2 «Прочие расходы».

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 10/99.

### **2.13. Резервы по сомнительным долгам.**

Резервы не начисляются.

### **2.14. Учет оценочного обязательства по оплате отпусков**

Резерв не начисляется.

### **1.2.15. Нераспределенная прибыль**

Использование прибыли, остающейся в распоряжении организации, осуществляется в порядке, устанавливаемом участниками Общества с учетом действующих норм бухгалтерского учета.

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием участников.

### **2.16. Признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности Организации отдельных показателей**

При формировании бухгалтерской отчетности организация исходит из требований, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, пункт 6).

Организация до 10.07.2021г., применяла упрощенные способы, составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Один обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации предоставляется в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляющий государственный информационный ресурс, представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговые органы сдается по каналам электронной связи в электронном виде по формату электронной отчетности, утвержденному приказом ФНС России от 19 декабря 2011 г. № ММВ-7-6/942@. С 10.07.2021г. Обществу присвоен статус Среднего бизнеса.

### **Бухгалтерский баланс.**

Организация включает величины незавершенных капитальных вложений в показатель строки 1150 «Основные средства» с обособленным отражением по отдельным подстрокам, детализирующим показатель строки 1130 «Основные средства», в следующем разрезе:

- Основные средства в организации;
- Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы;
- Оборудование к установке;
- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств.

Таким образом, показатель строки 1150 «Основные средства» включает остаточную стоимость основных средств, учитываемых на счете 01 и определяемую как разность сальдо по дебету счета 01 «Основные средства» и сальдо по кредиту счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», а также сальдо на счетах 07 «Оборудование к установке», 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.02 «Приобретение объектов природопользования», 08.03 «Строительство объектов основных средств», 08.04 «Приобретение объектов основных средств» на соответствующую дату.

В показателе «Финансовые вложения» (код показателя 1170 Бухгалтерского баланса) приводится информация о долгосрочных финансовых вложениях Организации.

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организаций установлены ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В показателе «Прочие внеоборотные активы» (код показателя 1190 Бухгалтерского баланса) приводится информация о внеоборотных активах и вложениях, не нашедшая отражения при формировании других показателей раздела I Внеоборотные активы Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в разделе I. Внеоборотные активы Бухгалтерского баланса в показателе «Прочие внеоборотные активы». В частности, в составе прочих внеоборотных активов отражаются суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ и услуг. (письмо Минфина РФ от 24.01.2011 №07-02-18/01).

В показателе «Дебиторская задолженность» (код показателя 1230 Бухгалтерского баланса) приводится краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов, т.е. задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Здесь же показываются остатки авансов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При формировании указанного показателя дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета уменьшается на сумму НДС по авансам и предоплатам выданным по кредиту счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

В показателе «Заемные средства» (код показателя 1410 Бухгалтерского баланса) раздела Долгосрочные обязательства приводится долгосрочная задолженность по кредитам и займам.

Подразделение задолженности по полученным кредитам и займам на краткосрочную и долгосрочную для целей бухгалтерского отчетности производится в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а именно: обязательства в бухгалтерском балансе представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

### Раздел III. Прочие пояснения

ООО «РД Групп» основным видом деятельности которого является Розничная торговля телефонами и аксессуарами.

Приложение:

1. Основные средства, наличие и движение ОС
2. Запасы, наличие и движение запасов
3. Дебиторская и кредиторская задолженность, наличие и движение дебиторской задолженности
4. Наличие и движение кредиторской задолженности
5. Расходы на продажу

Директор  Гурьянов М.А.

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 амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 402	(1 291)	(57)	(57)	1 402	(1 349)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Создания	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Основное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	215	(215)	-	-	215	(215)
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	215	(215)	-	-	215	(215)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	108	(46)	-	(7)	108	(56)
Рабочий скот	За 2025 г. За 2024 г.	108	(39)	-	(7)	108	(46)
Продуктивный скот	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Минеральные ископаемые	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Объекты производственного назначения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, отнесенные к недвижимости	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	1 079	(1 030)	(50)	(112)	1 079	(1 079)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 079	(917)	-	-	1 079	(1 030)
в том числе:							
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Создания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	получено (с учетом переоценки фактической стоимости)	спикано (с учетом переоценки фактической стоимости)	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Создания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-



Другие виды основных средств	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактически затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

Наименование показателя	Период	Изменения за период								
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	загрузки	Фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	изменения ввиду запасов	Фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	
Запасы - всего	За 2025 г.	918	-	1 182	(1 758)	-	X	X	342	-	
в том числе:	За 2024 г.	2 547	-	529	(2 158)	-	X	-	918	-	
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	За 2024 г.	20	-	5	(25)	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	918	-	1 181	(1 757)	-	-	-	342	-	
За 2025 г.	2 527	-	524	(2 133)	-	-	-	-	918	-	
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
	1 107	1 372	278	18 869	(1 362)	(19 141)	X	X	23	1 107		

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

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 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	114 479 80 418	22 936 53 388	(5 514) (19 347)	- -	(18 636) 20	113 265 114 479	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 010 20 992	1 005 2 074	(827) (2 076)	- -	- 20	21 188 21 010	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	19 244 19 594	10 8 371	(52) (8 721)	- -	- -	19 202 19 244	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	



**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 379	3 824
Затраты на оплату труда	1 500	2 012
Отчисления на социальные нужды	6	1
Амортизация	58	144
Прочие затраты	169	294
Итого по элементам	4 112	6 275
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 112	6 275