

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Общество с ограниченной ответственностью "Акстел-Безопасность"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

2. Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. Организация не будет проверять нематериальные активы на обеспечение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Стоимость НИОКР, которые дали

положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, но всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

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

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г. ²	2544	()	587	()		(2074)					1057	()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1057	2544	3095
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

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

Наименование показателя	На 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
в том числе:	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
<i>(группа, объект)</i>						(_____)	(_____)		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		
<i>(группа, объект)</i>	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		
<i>(группа, объект)</i>	за _____ г. ²						(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³						(_____)	(_____)		

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость
первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	22304	(18912)	520	()	(1329)						22824	(20241)
	за 20 г. ³		()		()	()							()
В том числе:	за 20 25 г. ²	22304	(18912)	520	()	(1329)						22824	(20241)
	за 20 г. ³		()		()	()							()
<i>автотранспорт</i>	за 20 25 г. ²	2166	(441)		()	(441)						2166	(882)
	за 20 г. ³		()		()	()							()
<i>оборудование</i>	за 20 25 г. ²	20138	(18471)	520	()	(888)						20658	(19359)
	за 20 г. ³		()		()	()							()
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г. ²		()		()	()							()
	за 20 г. ³		()		()	()							()
В том числе:	за 20 г. ²		()		()	()							()
	за 20 г. ³		()		()	()							()
<i>(сумма)</i>	за 20 г. ²		()		()	()							()
	за 20 г. ³		()		()	()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизации и обеспеченные	амортизации	обеспеченные	переоценка фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	
Права пользования активами - всего	за _____ г. ²		(_____)		(_____)		(_____)		(_____)			(_____)	(_____)
	за _____ г. ³		(_____)		(_____)		(_____)		(_____)			(_____)	(_____)
В том числе:	за _____ г. ²		(_____)		(_____)		(_____)		(_____)			(_____)	(_____)
	за _____ г. ³		(_____)		(_____)		(_____)		(_____)			(_____)	(_____)
(объект)	за _____ г. ³		(_____)		(_____)		(_____)		(_____)			(_____)	(_____)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	2583	3392	4410
в том числе:			
<i>автомобильный транспорт</i>	1725	1726	3692
<i>оборудование</i>	858	1666	718
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
в том числе:	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
в том числе:	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
(группа)	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
в том числе:	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			
(группа)	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	20____ г. ³				(_____)	(_____)			

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
(группа)	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
(группа)	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная коррективов-ка	до	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная коррективов-ка		
					первоначальная стоимость	накопленная коррективов-ка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. ²				()								
	за 20__ г. ³				()								
в том числе:	за 20__ г. ²				()								
	за 20__ г. ³				()								
(вид, группа)	за 20__ г. ²				()								
	за 20__ г. ³				()								
в том числе:	за 20__ г. ²				()								
	за 20__ г. ³				()								
Итого	за 20__ г. ²				()								
	за 20__ г. ³				()								

5.2. Иное использование финансовых вложений

с. 14

Наименование показателя	На _____ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период		На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		списано фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	
Запасы - всего	за год 20__ г. ²	2671	()	529227	(529096)		X	X	2802	()
	за 20__ г. ³		()		()		X	X		()
в том числе:	за год 20__ г. ²	2671	()		()					()
	за год 20__ г. ³		()		()					()
товары	за год 20__ г. ²	2671	()	527353	(527222)				2802	()
	за год 20__ г. ³		()		()					()
материалы	за год 20__ г. ²	0	()	1874	(1874)				0	()
	за год 20__ г. ³		()		()					()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ год		()			()	()	()	()			()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()	()			()	()
в том числе:	за 20__ г. ²		()			()	()	()	()			()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()	()			()	()
(вид)	за 20__ г. ³		()			()	()	()	()			()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ год	97202	()	767288		(715487)	()	()				149003	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()				()	()
в том числе:	за 20__ год	97202	()	767288		(715487)	()	()				149003	()
	за 20__ г. ²		()			()	()	()				()	()
(вид)	за 20__ г. ³		()			()	()	()				()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()				()	()
Итого	за 20__ год	97202	()	767288		(715487)	()	()				149003	()
	за 20__ г. ²		()			()	()	()				()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()				()	()
	за 20__ г. ³		()			()	()	()				()	()

7.2. Пророченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
	по условиям договора	по условиям договора	по условиям договора
Всего			
В том числе: (вид)			

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ год	51735	83224		(99510)	()	35449
	за 20__ г. ²						
	за 20__ г. ³						
в том числе:	за 20__ г. ²				()	()	
	за 20__ г. ³						
	за 20__ г. ³						
<i>заемные средства</i>	за 20__ год	51735	83224		(99510)	()	35449
	за 20__ г. ²						
	за 20__ г. ³						
Краткосрочные обязательства - всего	за 20__ год	128383	371468	(239134)	()	()	260717
	за 20__ г. ²						
	за 20__ г. ³						

в том числе:	за год	128383	371468		(239134)			260717
	20 25 г. ²							
<i>кредиторская задолженность</i>	за год	128383	371468		(239134)			260717
	20 25 г. ³							
Итого	за год	180118	454692		(338644)		X	296166
	20 25 г. ²							
	за						X	
	20 г. ³							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 г. ⁵	20 г. ⁶	20 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(гид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 г. ²		()	()	()	
	за 20 г. ³		()	()	()	
	20 г. ³					
в том числе:	за 20 г. ²		()	()	()	
	за 20 г. ²		()	()	()	
	за 20 г. ³		()	()	()	
(группа)						

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Материальные затраты	527251	
Затраты на оплату труда	133986	
Отчисления на социальные нужды	22101	
Амортизация	1329	
Прочие затраты	3130	
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	687797	

11. Государственная помощь


11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ г. ²		За _____ г. ³	
	20__	г. ²	20__	г. ³
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на финансирование капитальных затрат				
на финансирование текущих расходов				

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ г. ²			(_____)	
	за _____ г. ³			(_____)	
	за _____ г. ²			(_____)	
в том числе:	за _____ г. ³			(_____)	
	за _____ г. ²			(_____)	
	за _____ г. ³			(_____)	
(назначение)					

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


Иванов Иван Иванович
(наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" 31 " 03 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.