



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах ООО "Доппельмайр Сервисиз Рус" за 2020 год**

г. Москва

« 3 » марта 2021 г.

*В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.*

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	Общая информация .....	2
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде.....	3
3.	Изменение сравнительных показателей .....	4
4.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности .....	5
5.	Запасы .....	9
6.	Дебиторская задолженность .....	10
7.	Денежные средства и их эквиваленты .....	12
8.	Прочие активы .....	12
9.	Прочие оборотные активы .....	12
10.	Уставный капитал .....	12
11.	Оценочные обязательства .....	13
12.	Кредиторская задолженность.....	13
13.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества .....	16
14.	Прочие доходы и расходы .....	16
15.	Расчеты по налогу на прибыль .....	17
16.	Связанные стороны.....	18
17.	События, произошедшие после 31 декабря 2020 г. ....	20
18.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	20

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Доппельмайр Сервисиз Рус" за 2020 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Доппельмайр Сервисиз Рус" за 2020 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества:* 119017, Москва г, 1-й Казачий переулок, дом 7, этаж 4, комната 2

*Обособленные подразделения Общества:* Обособленное подразделение ООО "Доппельмайр Сервисиз Рус" в Московской обл., Химки г., Шереметьево Международный Аэропорт тер.

*Учредители Общества:* Доппельмайр Кейбл Кар ГмбХ – 99,99%, Ропетранс Интернешнл ГмбХ – 0,01%.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

33.12 Ремонт машин и оборудования

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 17 человек, в 2019 году - 17 человек (п. 31 ПБУ 4/99):

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Иванова Мария Сергеевна	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "3" марта 2021 г.

#### **Бухгалтерский учет**

В 2020 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-18-01-02 от 23.01.2018г.

#### **Внутренний контроль**

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в период с марта 2020 по июнь 2020 была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их

избежания.

### **Непрерывность деятельности**

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Значительность влияния COVID-19 на деятельность Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния на мировую и российскую экономику, оценить которое с достаточной степенью надежности на текущую дату не представляется возможным.

С целью продолжения ведения деятельности в 2020 году руководством Общества были приняты следующие меры:

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

В указанные меры включены следующие элементы:

- определены защищаемые внутренние процессы
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

### **Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ**

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

### **Прочее**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

## **2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. применялись положения учетной политики организации на 2018 г., утвержденной Приказом № УП-1 от "31" декабря 2017г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2019 года не было внесено изменений в учетную политику на 2019 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В течение 2019 года были внесены следующие изменения по сравнению с 2018 годом, связанные принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно (изменения внесены приказом № 3-УП от 28.01.19, 5-УП от 29.12.2019 – Приложение №2 к данным Пояснениям):

1. Создание оценочных обязательств по неиспользованным отпускам, где средний дневной заработок рассчитывается в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;
2. Канцтовары принимаются к учету однородными группами.

3. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, без формирования постоянных налоговых активов и обязательств, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. пункт 5.2. К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата производственного персонала,
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- 3) услуги субподрядчиков, связанные с производством
- 4) материальные затраты организации, связанные с производством

5. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом. 8.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6. Критерием оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам является срок погашения до 3 месяцев. Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе, по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", и показатель строки 1240 не формирует.

В 2020 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" 25.2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Запасы" 5/2019, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

1. Применять ФСБУ "Запасы" 5/2019, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н с 2021 года.
2. Применять ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2021 года.

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020г. учтены изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2019г:

Форма / строка	На 31.12.2019 до изменения	На 31.12.2019 после изменения	Величина изменения	Пояснение
Баланс/ 11502	3 443	2 218	(1 225)	Переквалификация внеоборотных активов в состав материальных запасов
Баланс/ 12101	5 163	5 267	103	Переквалификация внеоборотных активов в состав материальных запасов и последующее включение в затраты части этих запасов на основании документов, полученных из обособленного подразделения после сдачи и утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2019г.
Баланс/ 1370	50 432	48 591	(1 842)	Изменение финансового результата в связи с: 1) включением в состав затрат стоимости материалов, документы по расходованию которых были получены с опозданием; 2) включением в состав налогооблагаемых доходов стоимости безвозмездного имущества, полученного от учредителя (Доппельмайр Кейбл)

				Кар по договору №DCC-L01/2018 от 03.12.2018 на сумму 4 720 893,66 руб.); 3) изменение суммы налога на прибыль к уплате на основании пунктов 1) и 2) выше
Баланс/ 15203	5 018	5 737	720	Увеличение задолженности по налогу на прибыль (см.комментарий к стр.1370)
ОФР/ 2120	33 439	34 561	1 122	Увеличение себестоимости в связи с включением в затраты стоимости материалов, документы по использованию которых получены с опозданием.
ОФР/ 2100	54 582	53 460	(1 122)	Уменьшение валовой прибыли в связи с увеличением материальных затрат
ОФР/ 2300	49 490	48 368	(1 122)	Уменьшение прибыли до налогообложения в связи с увеличением материальных затрат
ОФР/ 2410	9 169	9 888	720	Увеличение суммы налога на прибыль (см.комментарий к стр.1370)
ОФР/ 2400	40 322	38 480	(1 842)	Уменьшение финансового результата в связи с увеличением материальных затрат и увеличением суммы налога на прибыль
ОДДС/ 4121	11 082	10 009	(1 073)	В отчете за 2019 год платежи по приобретению внеоборотных активов не были выделены
ОДДС/ 4221	-	1 073	1 073	В отчете за 2019 год платежи по приобретению внеоборотных активов не были выделены

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице №1, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Учет амортизации основных средств ведется линейным методом согласно Учетной политике Общества. У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, сданные в аренду или полученные в аренду.

Расшифровки приведены в Таблице №1 Наличие и движение основных средств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 2. Основные средства):

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 271	(425)	96	-	-	(193)	-	-	1 367	(618)
	5210	за 2019г.	197	-	1 073	-	-	(425)	-	-	1 271	(425)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	865	(82)	-	-	-	(127)	-	-	865	(209)
	5211	за 2019г.	197	-	668	-	-	(82)	-	-	865	(82)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	405	(343)	96	-	-	(66)	-	-	502	(408)
	5212	за 2019г.	-	-	405	-	-	(343)	-	-	405	(343)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	2 218	(1 565)	(149)	(96)	408
	5250	за 2019г.	405	3 384	(498)	(1 073)	2 218
в том числе: Видеокарта (графическая карта) однослотовая PCI-E x 16 в виде платы с электронными компонентами и вен	5241	за 2020г.	129	(129)	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	129	-	-	129

Мотор-редуктор для автоматических раздвижных дверей, представляет собой сборку электрического двигателя	5242	за 2020г.	150	(150)	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	150	-	-	150
Переключатель режимов работы автоматических раздвижных дверей в сборе с ключом типа 455 (с фиксацией)	5243	за 2020г.	60	(60)	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	60	-	-	60
Зубчатая стальная шайба Z=230 M=3 D=690, представляет собой два полуколеса, используется вместе с эн	5245	за 2020г.	408	-	-	-	408
	5255	за 2019г.	-	408	-	-	408
ВИНТОВАЯ СТРУБНИЦА МОДЕЛЬ Т257/24"	5247	за 2020г.	146	(146)	-	-	-
	5257	за 2019г.	-	146	-	-	146
МЕХАНИЧЕСКАЯ ЛЕБЕДКА МОДЕЛЬ "НІТ 6", ПОСТАВЛЯЕТСЯ С МЕТАЛЛИЧЕСКИМ ТРОСОМ 20М. Разрывная нагрузка на	5248	за 2020г.	143	(143)	-	-	-
	5258	за 2019г.	-	143	-	-	143
Трос стальной оцинкованный DM 11,2MM L= 50M с установленной концевой арматурой для механической леб	5249	за 2020г.	50	(50)	-	-	-
	5259	за 2019г.	-	50	-	-	50
НАБОР ДЛЯ ПЕРФОРАЦИИ ЛИСТОВОГО МЕТАЛЛА "GREENLEE SLUGBUSTER PG 36693". Набор из 7-ми круглых перфофо		за 2020г.	66	(66)	-	-	-
		за 2019г.	-	66	-	-	66
УСТРОЙСТВО ЗАКЛАДКИ КАБЕЛЯ CABLEJET (СТЕКЛОПРУТОК; 40 M; 7,2 MM). С обеих сторон он оконцован резь		за 2020г.	52	(52)	-	-	-
		за 2019г.	-	52	-	-	52
НАСОС МАСЛЯНЫЙ, ЗАВОДСКОЙ НОМЕР 303202, ИСПОЛЬЗУЕТСЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ГИДРАВЛИЧЕСКИХ СИСТЕМ И КОРОБОК		за 2020г.	293	(293)	-	-	-
		за 2019г.	-	293	-	-	293
ГИДРОЦИЛИНДР РСН302Е109 С ПОЛЫМ ШТОКОМ ОДНОСТОРОННЕГО ДЕЙСТВИЯ, УСИЛИЕ 30 КН, ХОД ШТОКА 64 ММ		за 2020г.	83	(83)	-	-	-
		за 2019г.	-	83	-	-	83
Насос ручной гидравлический "Р-392" ПРИМЕНЯЕТСЯ Для привода гидроцилиндров., ДВУХСКОРОСТНОЙ, Объем п		за 2020г.	55	(55)	-	-	-
		за 2019г.	-	55	-	-	55
УСТРОЙСТВО ЗАЩИТЫ ОТ ПРОВОРАЧИВАНИЯ КАНАТА ДМ32 SW41 в комплекте с установочными винтами.		за 2020г.	445	(445)	-	-	-
		за 2019г.	-	445	-	-	445

ПРИБОР ДЛЯ ИЗМЕРЕНИЯ СИЛЫ ЗАКРЫТИЯ ДВЕРЕЙ KMG LITE 20-1600N. это компактный ручной измерительный при	за 2020г.	137	(137)	-	-	-
	за 2019г.	-	137	-	-	137
Регулятор давления MPPE-3-1/2-10-010-B	за 2020г.	-	149	149	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Динамометрический ключ DREMOMETER DR 3/4" 140-760 Нм 8563-10	за 2020г.	-	96	-	(96)	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
Динамометрический ключ DREMOMETER E 1" 750-2000 Нм	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	177	-	-	(177)	-
DREMOMETER C 1/2" 50-300 Нм	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	45	-	-	(45)	-
Набор ключей накидных односторонних 24-85 мм	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	128	-	-	(128)	-
Трубогиб ручной гр. 1, d 6-18 мм	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	56	-	-	(56)	-
Гидравлическая станция для захватов каната	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	581	-	(581)	-
FLUKE-805, измеритель вибрации	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	87	-	(87)	-
Гидравлический агрегат тип H440 артикул HV07238 заводской номер D1VLB002CN4K92 для смазки канатных к	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	498	498	-	-

## 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №2, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0». При отпуске материалов всех групп в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. Изменение способов оценки запасов не производилось. У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог. Инвентаризация запасов проведена 03.12.2020г.

**Таблица №2 Наличие и движение запасов  
(формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 4. Запасы)**

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	5 267	-	106 106	(105 724)	-	-	X	5 649	-
	5420	за 2019г.	-	-	44 967	(39 700)	-	-	X	5 267	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	5 267	-	31 501	(31 119)	-	-	-	5 649	-
	5421	за 2019г.	-	-	11 528	(6 261)	-	-	-	5 267	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	44 377	(44 377)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	31 702	(31 702)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице №3, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №3 Наличие и движение дебиторской задолженности  
(формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	18 376	-	12 194	-	(18 304)	-	-	-	-	727	12 994	-
	5530	за 2019г.	8 925	-	18 357	-	(8 925)	-	-	-	-	18	18 376	-
в том числе:														

Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	16 897	-	9 679	-	(16 897)	-	-	-	-	-	9 679	-
	5531	за 2019г.	8 795	-	16 897	-	(8 795)	-	-	-	-	-	16 897	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	1 381	-	2 495	-	(1 377)	-	-	-	-	-	2 499	-
	5532	за 2019г.	131	-	1 380	-	(130)	-	-	-	-	-	1 381	-
Прочая	5513	за 2020г.	98	-	20	-	(30)	-	-	-	-	727	816	-
	5533	за 2019г.	-	-	80	-	-	-	-	-	-	18	98	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	18 376	-	12 194	-	(18 304)	-	-	X	X	X	12 994	-
	5520	за 2019г.	8 925	-	18 357	-	(8 925)	-	-	X	X	X	18 376	-

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. рублей	Сумма задолженности в валюте договора, тыс. евро
АО МАШ (покупатель)	9 679	37
Ропетранс АГ (аванс выдан)	2 275	25
СЭП ООО (аванс выдан)	150	
СКАЕНГ ОАНО ДПО (аванс выдан)	36	
ГК ШЕРЕМЕТЬЕВО-2 АО (аванс выдан)	30	

В Прочую дебиторскую задолженность с разными дебиторами и кредиторами включена переплата по налогам (766 тыс. рублей), переплата по исполнительным документам (32 тыс. рублей), авансы таможенной службе (18 тыс. рублей).

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	38 112	37 469	13 867
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>38 112</b>	<b>37 469</b>	<b>13 867</b>
Денежные эквиваленты:	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>38 112</b>	<b>37 469</b>	<b>13 867</b>

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты и финансовые вложения.

Классификация денежных потоков в Отчете о движении денежных средств производится в соответствии с ПБУ 23/2011; без особенностей, требующих описания в учетной политике.

В стр.4119 «Прочие поступления» свернуто отражен результат НДС, выделенного по полученным и уплаченным суммам.

В стр.4121 «Платежи поставщикам» включены платежи по приобретению товаров, работ, услуг (без НДС), в том числе платежи по выданным авансам в сумме 19 728 тыс. руб., а также расчеты с подотчетными лицами по авансовым отчетам.

В стр.4129 «Прочие платежи» включены расчеты по услугам банка, расчеты с таможенной по импорту, прочие пошлины и сборы, потери на валютно-обменных операциях.

В стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда» включены платежи по уплате отчислений в государственные внебюджетные фонды в сумме 6 215 тыс. руб.

## 8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица №5. Прочие оборотные активы

### 9. Прочие оборотные активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расходы будущих периодов (добровольное медицинское страхование для сотрудников, на период действия полисов)	739	685	742
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	455		
<b>Итого</b>	<b>1 194</b>	<b>685</b>	<b>742</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Таблица №6. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	6 750
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	6 750
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	6 750

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 0.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена Таблице №7, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №7 Наличие и движение оценочных обязательств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 7. Оценочные обязательства)**

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	122	2 043	(2 052)	(9)	105
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	5701	122	2 043	(2 052)	(9)	105

#### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице №8, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В сумму кредиторской задолженности включена задолженность перед Доппельмайр Кейбл Кар ГМБХ в сумме 674 тыс. руб., что составляет 7 тыс. евро., и задолженность перед налоговыми органами в сумме 986 тыс. руб.

**Таблица №8 Наличие и движение кредиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	9 456	147	1	(8 396)	-	-	-	727	1 937
	5580	за 2019г.	7 256	4 326	136	(2 279)	-	-	-	18	9 456
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	3 679	124	-	(2 869)	-	-	-	-	934
	5581	за 2019г.	30	3 648	-	-	-	-	-	-	3 679
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	5 737	7	1	(5 487)	-	-	-	727	986
	5583	за 2019г.	7 198	665	136	(2 279)	-	-	-	18	5 737
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	40	17	-	(40)	-	-	-	-	17

	5586	за 2019г.	27	13	-	-	-	-	-	-	40
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	9 456	147	1	(8 396)	-	X	X	X	1 937
	5570	за 2019г.	7 256	4 326	136	(2 279)	-	X	X	X	9 456

### 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

**Таблица №9. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)**

Вид деятельности	2020	2019
Услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту	88 148	88 021
<b>Итого</b>	<b>88 148</b>	<b>88 021</b>

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.  
Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

**Таблица №10. Расходы по обычным видам деятельности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 6. Затраты на производство)**

Расходы по обычным видам деятельности	2020	2019
Материальные затраты	41 705	2 974
Расходы на оплату труда	28 498	25 987
Отчисления на социальные нужды	6 405	5 876
Амортизация	193	425
Прочие затраты, в т.ч.: (расходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы, показываются отдельно)	9 736	8 349
<b>Итого</b>	<b>86 537</b>	<b>43 611</b>

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.

5.2. К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата производственного персонала,
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- 3) услуги субподрядчиков, связанные с производством
- 4) материальные затраты организации, связанные с производством

Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи»).

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

**Таблица №11. Прочие доходы**

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Внереализационный доход в связи с прощением долга поставщиком	3 754	4 721
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	31	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	1 796	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств,	654	404

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
подлежащих оплате в рублях		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 142	110
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	9	-
Прочие	181	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>5 770</b>	<b>5 235</b>

Таблица №12. Прочие расходы

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	584	-
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	807	197
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	451	860
Прочие	921	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>2 763</b>	<b>1 277</b>

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

Таблица №13. Налог на прибыль

Показатели	2020	2019
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4 618</b>	<b>48 368</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(924)</b>	<b>(9 674)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	517	180
по убыткам прошлых лет	6	0
по нормируемым расходам	14	0
прочие	186	33
<b>Итого</b>	<b>723</b>	<b>215</b>
<b>Постоянные налоговые активы:</b>		
по убыткам прошлых лет		
<b>Итого</b>		
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по резервам предстоящих расходов	(3)	1
<b>Итого</b>	<b>(3)</b>	<b>1</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
	0	0
<b>Итого</b>		
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(1 643)</b>	<b>(9 889)</b>

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или

обязательства не производилось. Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", а также п. 6 ст. 6.1, п. 14 ст. 7 Федерального закона N 115-ФЗ «Закона о противодействии легализации преступных доходов», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах организации должны раскрывать данные о юридических и физических лицах, которые способны оказывать влияние на деятельность организации (связанных сторонах), составляющей бухгалтерскую отчетность.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии со статьей 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Общество регулярно запрашивает и обновляет информацию о своих бенефициарных владельцах, и документально фиксирует и хранит полученную информацию.

Конечным бенефициаром в структуре собственности группы компаний Doppelmayr является частный фонд AMD Privatstiftung, участниками которого являются физические лица. Однако, в составе участников фонда нет физического лица, владеющего долей более 25%.

Структура собственности представлена следующим образом:

AMD Privatstiftung -> 90% Doppelmayr Holding SE -> 100% Doppelmayr Cable Car GmbH -> 99.99%

Доппельмайр Сервисиз Рус ООО

AMD Privatstiftung -> 90% Doppelmayr Holding SE -> 100% Ropetrans AG -> Ropetrans International GmbH -> 0.01% Доппельмайр Сервисиз Рус ООО

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

**Таблица №14. Информация о связанных сторонах, руб.**

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2020 г.	Признано расходов/доходов	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2020
<b>Основное хозяйственное общество</b>									
1.	ДОППЕЛЬМАЙР КЕЙБЛ КАР ГМБХ	6922, ВОЛЬФУРТ, КОНРАДДОППЕЛЬМАЙР-ШТРАССЕ, 1	Компания ДОППЕЛЬМАЙР КЕЙБЛ КАР ГМБХ имеет 99,99% общего количества голосов Общества	99,99	-	Договор поставки товаров №DCC-L01/2018 от 03.12.2018	-29 194	26 508	-674
2.	РОПЕТРАНС АГ	6343 Швейцария, Роткройтц, Биркенштрассе 47	Компания, владеющая 100% РОПЕТРАНС ИНТЕРНЕСНЛ ГМБХ, которая имеет 0,01% общего количества голосов Общества	-	-	Лицензионный договор от 16.07.2018	- 4 730	2 456	2 275
<b>Основной управленческий персонал</b>									
3.	Иванова Мария Сергеевна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества	-	-	Трудовой договор № 19 от 28.01.2019	-	-	-

Дебиторская задолженность РОПЕТРАНС АГ по лицензионному договору от 16.07.2018г. будет погашена с учетом пересчета в валюте договора (евро) согласно условиям договора - не позднее 6 месяцев после 31 марта текущего календарного года.

## 17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

После отчетной даты 31.12.2020 г. событий, влияющих на отчетность, не было.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление трансфертных цен на материалы, поступившие от связанной стороны ДОППЕЛЬМАЙР КЕЙБЛ КАР ГМБХ, а также предоставление скидок и безвозмездных поставок, может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

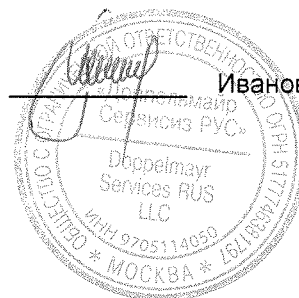
Вследствие пандемии коронавируса в 2020 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитием пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как низкий, по причине того, что основной договор с Заказчиком имеет продолжительный срок действия и объект договора (АСПП, аэропорт Шереметьево) требует постоянного, непрерывного сервисного обслуживания и контроля.

Генеральный директор ООО «Доппельмайр Сервисиз РУС»

Иванова М.С.



**ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус»**

**Приказ № 1-УП**

**об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета**

**ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус» на 2018 год**

г. Москва

31 декабря 2017 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1-24), утвержденными приказами Минфина РФ.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2018 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "Доппельмайр Сервисиз Рус", ответственными за ведение бухгалтерского учета.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет компании, ООО "ШНАЙДЕР ГРУП".

Генеральный директор



Абашев О.Ю.

## Оглавление

I.	Общие положения .....	3
II.	Организационно-технический раздел.....	3
III.	Способы ведения бухгалтерского учета .....	4
1.	Порядок учета основных средств .....	4
2.	Порядок учета материально-производственных запасов .....	5
3.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	6
4.	Порядок формирования доходов .....	6
5.	Порядок формирования расходов.....	8
6.	Расходы будущих периодов.....	8
7.	Учет кредитов и займов.....	8
8.	Формирование оценочных резервов.....	9
9.	Формирование оценочных обязательств .....	9
10.	Порядок учета финансовых вложений .....	10
11.	Бухгалтерская отчетность.....	11
12.	Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности .....	11

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### I. Общие положения

1. Учетная политика ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус» (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации.
2. Настоящей учетной политикой утверждаются:
  - Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение №1);
  - Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (Приложение №2);
3. Учетная политика сформирована на 2018 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
  - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
  - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
  - существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

4. Компания руководствуется принципом целесообразности для ведения учетного процесса. Порядок контроля за хозяйственными операциями, 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.
5. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящей учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.

### II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).
2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.
3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы документов, утвержденных соответствующими постановлениями Госкомстата РФ:

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997
5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, ТМЦ в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

#### 5. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

### III. Способы ведения бухгалтерского учета

#### 1. Порядок учета основных средств

- 1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 1.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).
- 1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем 1 год, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

- 1.4. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.
- 1.5. Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих активов

ответственность по контролю над их движением возлагаются на материально ответственных лиц подразделений организации.

- 1.6. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС учитываются в составе расходов будущих периодов и погашаются равномерно в период между ремонтами (мероприятиями по техобслуживанию и т. п.) (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

- 1.7. Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ № 91н от 13.10.2003 г).

## **2. Порядок учета материально-производственных запасов**

- 2.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

2.1.1. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

- 2.2. Единицей учета является однородная группа артикулов.

- 2.3. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

- 2.4. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
- учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
- учитываемые в составе форменной одежды.

- 2.5. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

- 2.6. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

- 2.7. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

### **3. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

- 3.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 3.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 3.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

### **4. Порядок формирования доходов**

- 4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:
- 1) Производство прочего подвижного состава;
  - 2) Ремонт машин и оборудования;
  - 3) Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования;
  - 4) Монтаж промышленных машин и оборудования;
  - 5) Строительство мостов и тоннелей;
  - 6) Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
  - 7) Производство прочих строительно-монтажных работ;
  - 8) Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
  - 9) Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
  - 10) Деятельность сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;
  - 11) Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;

12) Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

4.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

4.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

4.4. Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- 15) прочие доходы.

4.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

## 5. Порядок формирования расходов

- 5.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.
- 5.2. К прямым расходам относятся:
- 1) заработная плата производственного персонала,
  - 2) отчисления на социальные нужды персонала,
  - 3) услуги субподрядчиков.
- 5.3. Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.
- 5.4. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).
- 5.5. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

## 6. Расходы будущих периодов

- 6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 6.2. К расходам будущих периодов относятся:
- 1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
  - 2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
  - 3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
  - 4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.
- 6.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.
- 6.4. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 3 лет.
- 6.5. В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

## 7. Учет кредитов и займов

7.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухгалтере и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

7.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

7.3. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

## 8. Формирование оценочных резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

## 9. Формирование оценочных обязательств

9.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left( \begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов, в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней} \\ \text{отпуска на} \\ \text{отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

Средний дневной заработок рассчитывается по упрощенной схеме:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{оклад} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} : \begin{array}{|c|} \hline \text{29,3} \\ \text{календарных} \\ \text{дней} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обязате} \\ \text{льства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работн} \\ \text{ика №} \\ \text{n} \\ \hline \end{array}$$

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения средневзвешенного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

## 10. Порядок учета финансовых вложений

10.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

10.2. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

10.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п.5 ПБУ 19/02).

10.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

10.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения производится списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02)

10.6. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02)

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

10.7. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

10.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета" (Инструкция по применению Плана счетов).

## 11. Бухгалтерская отчетность

11.1. Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (абз. 4 п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

11.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации (пп.48-49 ПБУ 4/99).

## **12. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности**

12.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

12.2. Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010.

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Абашев О.Ю.

Приложение №1

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Номер счета / субсчета	Наименование	Аналитика		
		Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура		
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо			

08.07	Приобретение взрослых животных			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура		
10.03	Топливо	Номенклатура		
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура		
10.05	Запасные части	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			
15.02	Приобретение товаров			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			
19	НДС по приобретенным ценностям			
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Номенклатура		
41.01	Товары на складах	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожня	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			
42	Торговая наценка			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			
43	Готовая продукция	Номенклатура		
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			

50	Касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути			
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)			
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с

				контрагентом
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)		

68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций

76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Контрагенты		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		

84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы и		

		расходы		
91.01	Прочие доходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Резервы предстоящих расходов	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	

004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			
РВ	Розничная выручка	Склады		

РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	Реализуемые активы	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

## Приложение № 2

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор  
ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус»  
Абашев О.Ю.  
31 декабря 2017г.

### Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа Генерального директора организации о проведении инвентаризации.
2. Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.
3. Инвентаризация в организации проводится в следующие сроки:

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризации
1	Основные средства	Не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года
2	Нематериальных активов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
3	Сырья, товаров, материалов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
4	Расходов будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
5	Денежных средств на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
6	Денежных средств в кассе	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
7	Финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
8	Расчетов с дебиторами и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
9	Расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
10	Оценочные резервы (по сомнительным долгам, под снижение стоимости ТМЦ, под снижение стоимости финансовых вложений) Оценочные обязательства (по неиспользованным отпускам, по ежегодному вознаграждению, по гарантийному ремонту, по судебным разбирательствам и штрафным санкциям и т.д.)	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

4. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.
5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств согласно Методическим указаниям инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ст. 11 Закона № 402-ФЗ).
6. 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 (п.4 ст.11 закона 402-ФЗ).

ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус»

Приказ № 3-УП

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус» на 2019 год

г. Москва

28 января 2019 г.

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденным Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения:

- в п. 9.1 раздела III «Способы ведения бухгалтерского учета» изложить абзац в следующей редакции:

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

обязательство на каждого работника	=	{	средний дневной зарплата работника за расчетный период	+	средний дневной зарплата работника за расчетный период	x	фактический тариф страховых взносов, в т.ч. от НС и ПЗ на дату расчета	)	x	кол-во неиспользован- ных дней отпуска на отчетную дату
--	---	---	--	---	--	---	--	---	---	---

Средний дневной заработок рассчитывается в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922).

- в п. 2.1 раздела III «Способы ведения бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета: канцтовары принимаются к учету однородными группами.

2. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет компании, ООО "ШНАЙДЕР ГРУП".

Генеральный директор



Иванова М.С.

**ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус»**

**Приказ № 5-УП**

**об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета**

**ООО «Доппельмайр Сервисиз Рус» на 2020 год**

г. Москва

29 декабря 2019 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1-24), утвержденными приказами Минфина РФ.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Дополнить главу 1 «Общие положения» следующим пунктом:

6. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, без формирования постоянных налоговых активов и обязательств, согласно ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2. Изложить п.5.2 главы 5 «Порядок формирования расходов» в следующей редакции:

5.2. К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата производственного персонала,
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- 3) услуги субподрядчиков, связанные с производством
- 4) материальные затраты организации, связанные с производством

3. Главу 8 «Формирование оценочных резервов» изложить в следующей редакции:

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

8.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

8.2. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней включительно	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))).

4. Дополнить главу 10 «Порядок учета финансовых вложений» следующими положениями:

10.9 Критерием оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам является срок погашения до 3 месяцев.

10.10 Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе, по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", и показатель строки 1240 не формирует.

5. В остальном продлить действие Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений
6. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет компании, ООО "ШНАЙДЕР ГРУП".

Генеральный директор



Иванова М.С.

