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

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Данные о хозяйственной деятельности МУП "РГА ЛНР" (далее Предприятие).

Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "РЫНОК ГОРОДА АЛЧЕВСКА ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ".

Сокращенное наименование: МУП "РГА ЛНР"

Юридический адрес: 294204, ЛУГАНСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ГОРОД АЛЧЕВСК, Г.АЛЧЕВСК, УЛ.СОВЕТСКАЯ, Д.4

Дата государственной регистрации 15.08.2022 года.

Муниципальное унитарное предприятие "Рынок города Алчевска Луганской Народной Республики" в периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 года осуществляло следующие основные виды деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Код ОКВЭД
1	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	68.20
2	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств	77.11
3	Деятельность по чистке и уборке прочая	81.29
4	Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки	96.09

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Предприятия за период с 01.01.2025 по 31.12.2025г. составила: 44.49 чел.

Ключевой персонал:

Директор - Бронникова Ирина Анатольена

Главный бухгалтер - Аншакова Елена Владимировна

Учредителем МУП "РГА ЛНР" является муниципальное образование городской округ город Алчевск Луганской Народной Республики, в лице Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Алчевск Луганской Народной Республики.

2. Учетная политика

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Предприятия «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 47 от 30.12.2022 года, приказа №47 от 27.12.2024 г. «О внесении изменений в учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года и настоящих Пояснений (бухгалтерская отчетность).
Отчетным является период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.
Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.
Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №47 от 30.12.2022 г. и приказом №47 от 27.12.2024 г. «О внесении изменений в учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета».

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 г. № 86н.

Предприятие не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении нематериальных активов стоимостью ниже 25000,00 руб.

Предприятие оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость включаются фактические затраты понесенные предприятием при приобретении нематериальных активов.

Срок полезного использования актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Предприятие начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Предприятие не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценивание.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 применяются перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы отражаются перспективно.

Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 50 000 руб. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть признается самостоятельным объектом.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- сооружения;
- внутрихозяйственные дороги и площадки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Существенные затраты предприятия, связанные с ремонтом основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, увеличивают первоначальную стоимость актива. Затраты предприятия, связанные с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением основных средств, увеличивают первоначальную стоимость.

Основному средству присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, согласно инвентарных списков основных средств и нематериальных активов.

Объекты основных средств по всем группам, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основного средства включаются все затраты, связанные с его покупкои, созданием и подготовкои к эксплуатации. Помимо стоимости ооъекта в первоначальную стоимость включаются:

- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;
- стоимость доставки и расходов на приведение в состояние пригодное для использования;
- информационно-консультационные услуги, командировочные расходы, связанные с закупкой ОС;
- затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисляемые на зарплату сотрудников;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, в том числе НДС;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретение ОС (например, пусконаладочные работы и вступительные испытания).

Предприятие начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов.

Предприятие не проверяет стоимость основных средств на обесценивание.

Предприятие не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценивание.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2018 г. №208н.

Предприятие вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

В случае, когда предприятие выступает в роли Арендатора: предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

•договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

•предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В случае, когда предприятие выступает в роли Арендодателя: все объекты учета классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор праве купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Материально-производственные запасы.

Аналитический учет материально-производственных запасов производится согласно:

•ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет материальных запасов ведется по фактической себестоимости с учетом всех расходов на счете 10 «Материалы». При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов сторонних организаций, учитываются в стоимости тех материально-производственных запасов (МПЗ) на приобретение которых они понесены.

Объекты основных средств, стоимостью не более 50 000руб. за единицу, а также спецодежда относятся к малоценным основным средствам, затраты на приобретение, создание такого актива отражается в составе расходов периода в котором они понесены. Элементы компьютерной и оргтехники (процессор, монитор, клавиатура и пр.) стоимостью до 50 000рублей, используемые при замене вышедших из строя, учитываются в составе материальных запасов как инвентарь.

Малоценные основные средства используются в деятельности предприятия в течение срока его полезного использования до морального или физического износа. Обеспечение контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных с состав ОС, осуществляется в количественном выражении на забалансовом учете – счете 012.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, подарки для сотрудников. Затраты списываются в периоде приобретения на финансовые результаты с использованием затратных счетов : 26 либо 91.

МПЗ на складе не проверяются на обесценивание и резервы под обесценивание запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов со склада на нужды предприятия (в производство), товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность.

Предприятие не формирует резерв по сомнительным долгам.

Доходы

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия; от обычных видов деятельности - это выручка от поступления, связанного с оказанием услуг; увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала предприятия.

Доходы от основного вида деятельности учитываются на счете 90.1 «Выручка».

На предприятии выручка от реализации услуг определяется и отражается в бухгалтерском учете по мере оказания услуг на основании заключенных договоров, по энергоносителям на основании ведомостей об объеме потребления.

Расходы

Расходами по основному виду деятельности организации являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В состав расходов включаются:

- прямые материальные расходы;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для оказания услуг;
- резерв на обеспечение оплаты отпусков производственного персонала;
- прочие.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Все затраты, собранные по дебету счета 20 «Основное производство» списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Доходы и расходы, не связанные с производственной деятельностью учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по АУП отражаются по счету 26 «общехозяйственные расходы» и списываются по методу «Директ- костинг» на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Считать расходами будущих периодов и отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- освоение нового оборудования или производства;
- неисключительные права на программные продукты, лицензии, сертификаты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами.

Расходы будущих периодов списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, если определены сроки, на которые получены соответствующие права.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя предприятия.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Предприятие применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в части отказа от применения определённых ПБУ и ФСБУ, и составлении упрощённой отчётности. Бухгалтерская отчетность сдается по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Отчет о движении денежных средств не составляется.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Предприятие не проводит операций в иностранной валюте.

Оценочные обязательства

Предприятие ежемесячно формирует резерв отпусков, в разрезе группы работников, принятых на предприятии.

В учетную политику на 2025 год внесены приказом №47 от 27.12.2024 года внесены следующие изменения:
- предприятие составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении №1 к настоящему приказу;
- предприятие применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную отчетность, а именно:
•бухгалтерский баланс;
• отчет о финансовых результатах;
• пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложении №2.

•ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется.
•ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.
•ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется.
•ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется.
- инвентаризацию проводить в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.
МУП «РГА ЛНР» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом в виде доходов. Доходы в налоговом учете признаются кассовым методом. Налоговая база по упрощенному налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

Согласно ст.1 п.1 Закона ЛНР от 30 ноября 2022 года № 419-III «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Луганской Народной Республики» с изменениями внесенными Законом ЛНР от 10.02.2025 года № 131-I налоговая ставка устанавливается в размере 3 процентов случае, если объектом налогообложения являются доходы.

Сумма упрощенного налога (авансового платежа) уменьшается на сумму взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Сумма упрощенного налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств предприятия.

С 01.01.2025 года Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость и применяет пониженную ставку в размере 5 процентов без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ и услуг.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	165	(90)	35	( )		(64)						200	(154)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	26	(26)	139	( )		(64)						165	(90)

в том числе:	за январь-декабрь 20 ___ г.[2]	165	(90)	35	( )		(64)						200	(154)
(прграммное обеспечение)	за январь-декабрь 20 ___ г.[3]	26	(26)	139	( )		(64)						165	(90)
из них исключительные права[4]	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	46	75	0
в том числе: *(программное обеспечение)*	46	75	0
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

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

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	46	75	0
в том числе: *(программное обеспечение)*	46	75	0

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		35		( )	(35)	0	
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	93		46		( )	(139)	0	
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		35		( )	(35)	0	
(программное обеспечение)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	93		46		( )	(139)	0	

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за ____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за ____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за ____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за ____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за ____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за ____ 20 ___ г.[3]					( )	( )		

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	37893	(13062)	3545	(121)	80	(1795)						41317	(14777)
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	29651	(11490)	8242	( )		(1572)						37893	(13062)
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	31775	(11890)	3280	( )		(1277)						35055	(13167)
(здания и сооружения)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	25346	(10814)	6429	( )		(1076)						31775	(11890)
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	781	(478)	265	(121)	80	(81)						925	(479)
(машины и оьборудование)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	762	(399)	19	( )		(79)						781	(478)
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	5337	(694)		( )		(437)						5337	(1131)
(транспортные средства)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	3543	(277)	1794	( )		(417)						5337	(694)

Инвестиционная недвижимость - всего	январь-декабрь 20 25 г.[2]	5765	(4786)		( )		(-34)						5765	(4752)
	январь-декабрь 20 24 г.[3]	5594	(4558)	171	( )		(228)						5765	(4786)
в том числе:	январь-декабрь 20 25 г.[2]	5765	(4786)		( )		(-34)						5765	(4752)
(здания и сооружения)	январь-декабрь 20 24 г.[3]	5594	(4558)	171	( )		(228)						5765	(4786)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	27553	25810	19197
в том числе: *(здания и сооружения)*	22901	20864	15568
(машины и оборудование)	446	303	363
(транспортные средства)	4206	4643	3266
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	307	328	57
в том числе: *(здания и сооружения)*	307	328	57
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	11	119	128
в том числе: *(здания и сооружения)*	11	119	128
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	27553	25810	19197
в том числе: *(здания и сооружения)*	22901	20864	15568
(машины и оборудование)	446	303	363
(транспортные средства)	4206	4643	3266
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		167		( )	(167)	0	
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		1794		( )	(1794)	0	
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		167		( )	(167)	0	
(машины и обьорудование)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		0		( )	(0)	0	
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		0		( )	(0)	0	
(транспортные средства)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		1794		( )	(1794)	0	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		2791		( )	(2791)	0	
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		4118		( )	(4118)	0	
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		2791		( )	(2791)	0	
(здания и сооружения)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		4118		( )	(4118)	0	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за декабрь 20 25 г.[2]	0		956		( )	(548)	408	

	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	7		2246		( )	(2253)	0	
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		858		( )	(450)	408	
(здания и сооружения)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	0		2234		( )	(2234)	0	
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	0		98		( )	(98)	0	
(машины и оборудование)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	7		12		( )	(19)	0	

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения не числятся. Обороты за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года отсутствовали.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	1964	( )	2726	(3259)			X	X	1431	( )
	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	1403	( )	4797	(4236)			X	X	1964	( )
в том числе:	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	1308	( )	1458	(1808)					958	( )
(сырье и материалы)	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	1123	( )	3301	(3116)					1308	( )
	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	1	( )	127	(120)					8	( )
(топливо)	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	1	( )	111	(111)					1	( )
	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	0	( )	1	(1)					0	( )
(запасные части)	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	0	( )	39	(39)					0	( )
	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	4	( )	3	(0)					7	( )
(прочие материалы)	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	1	( )	8	(5)					4	( )

(инвентарь и хозяйственные принадлежности)	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	51	( )	124	(127)					48	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	45	( )	146	(140)					51	( )
(спец.оснастка и спец.одежда на складе)	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	600	( )	1013	(1203)					410	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	233	( )	1192	(825)					600	( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, в отношении которыз имеются ограничения по иным основаниям, - всего	1431	1964	1403

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за _____ 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	635	( )	769		(635)	( )			769	( )
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1483	( )	635		(1483)	( )			635	( )
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	27	( )	113		(27)	( )			113	( )
(расчеты с поставщиками и подрядчиками	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	160	( )	27		(160)	( )			27	( )
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	295	( )	651		(295)	( )			651	( )

(расчеты с покупателями и заказчиками)	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	365	( )	295		(365)	( )			295	( )
(расчеты по налогам и сборам)	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	0	( )	5		(0)	( )			5	( )
	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	388	( )	0		(388)	( )			0	( )
(расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	313	( )	0		(313)	( )			0	( )
	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	570	( )	313		(570)	( )			313	( )
Итого	январь-декабрь за 20 25 г.[2]	635	( )	769		(635)	( )		X	769	( )
	январь-декабрь за 20 24 г.[3]	1483	( )	635		(1483)	( )		X	635	( )

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ___ г.[2]				( )	( )		
	за _____ 20 ___ г.[3]				( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]				( )	( )		
(вид)	за _____ 20 ___ г.[3]				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	7699	8200		(7689)	( )		8210
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	7080	7699		(7080)	( )		7699
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	239	426		(239)	( )		426
(расчеты с посчтавщиками и подрядчиками)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1629	239		(1629)	( )		239

	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	6450	5523		(6450)	( )		5523
(расчеты с покупателями и заказчиками)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	4528	6450		(4528)	( )		6450
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	255	1327		(255)	( )		1327
(расчеты по налогам и сборам)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1	255		(1)	( )		255
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	14	18		(14)	( )		18
(расчеты по социальному страхзованию)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	17	14		(17)	( )		14
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	731	893		(731)	( )		893
(расчеты по пенсионному обеспечению)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	873	731		(873)	( )		731
	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	10	13		(0)	( )		23
(расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	32	10		(32)	( )		10
Итого	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	7699	8200		(7689)	( )	X	8210
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	7080	7699		(7080)	( )	X	7699

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1454	3893	(2800)	( )	2547
	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1021	2785	(2352)	( )	1454
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.[2]	1454	3893	(2800)	( )	2547
(резерв на оплату отпусков)	за январь-декабрь 20 24 г.[3]	1021	2785	(2352)	( )	1454

9. Обеспечения обязательств

За период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года полученные и выданные обязательства отсутствовали.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 25 г.[2]	За январь-декабрь 20 24 г.[3]
Материальные затраты	35387	28554
Затраты на оплату труда	32968	25820
Отчисления на социальные нужды	8891	7046
Амортизация	1850	1510
Прочие затраты	310	233
Итого по элементам	79406	63163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой		
Итого расходы по обычным видам деятельности	79406	63163

11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Предприятию не оказывалась.

12. Иная информация

12.1 Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г.:

- строка 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы»:

отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в размере 24 тыс.руб., представляющие собой право доступа к бухгалтерской справочной системе «Система Главбух» сроком на 14 месяцев;

- строка 1210 баланса «Запасы»:

отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме фактических затрат, которые относятся к МПЗ, в размере: 57 тыс.руб., представляющие собой затраты на текущий ремонт ОС, который по состоянию на 31.12.2025 не эксплуатируется;

- строка 1260 «Прочие оборотные активы»:

отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 35 тыс.руб., представляющие собой комплект поддержки с отношении программ для ЭВМ (Аренда и управление недвижимостью для «1С: Бухгалтерия 8»).

12.2 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Денежные средства в кассе предприятия	за 2025 год	144	55587	55585	146
	за 2024 год	53	63159	63068	144
Денежные средства на расчетных счетах	за 2025 год	4215	87475	86686	5004
	за 2024 год	9578	56531	61894	4215
Итого денежных средств	за 2025 год	4359	143062	142271	5150
	за 2024 год	9631	119690	124962	4359

12.3 Уставный фонд.

По состоянию на 31.12.2025 г. зарегистрированный и оплаченный уставный фонд составил: 120 тыс.руб. и соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

Изменения в уставный капитал не вносились.

12.4 Добавочный капитал.

Представляет собой стоимость переданных на праве хозяйственного ведения, согласно Распоряжений Главы городского округа муниципальное образование городской округ город Алчевск Луганской Народной Республики «О закреплении муниципального имущества» за период 2022-2024гг., основных фондов и материально-производственных запасов.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Добавочный капитал	за 2025 год	19902	39	620	19321
	за 2024 год	19948	547	593	19902

12.5 Данные об операциях со связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности операции со связанными сторонами в периоде с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 года не проводились.

12.6 Прекращаемая деятельность.
В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Предприятия не происходило.

12.7 События после отчетной даты.
У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.8 Предположения относительно функционирования Предприятия в ближайшем будущем.
Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.
В течение 2022-2025 гг. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.
Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.
В настоящее время руководство Предприятия производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.
Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
Согласно Постановлению Администрации городского округа муниципальное образование городской округ город Алчевск Луганской Народной Республики №305-п от 20.05.2025 года Предприятие находится в процессе реорганизации в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью.

Директор		И.А. Бронникова
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 26 г.

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