Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая)
отчетность»,
утв. приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 4 октября 2023 г. № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основной вид деятельности: Производство компьютеров и периферийного оборудования

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н
2. Учетная политика утверждена приказом генерального директора N 28/12 от 28.12.2024
3. **Учет основных средств и доходных вложений.** Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с ПБУ 6/01. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Материальные ценности, первоначально принятые к учету в составе доходных вложений и переведенные организацией для использования в производстве продукции, для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, подлежат переводу в состав основных средств со дня начала такого использования. Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, переводу в состав доходных вложений не подлежат. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов и учитываются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики для целей бухгалтерского учета (Основание: п.5 ПБУ 6/01).Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Оборудование, требующее монтажа, до его передачи в монтаж учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств.

Каждому объекту основных средств присваивается свой уникальный инвентарный номер и заводится инвентарная карточка.

Организация не производит переоценку объектов основных средств и доходных вложений (Основание: п.15 ПБУ 6/01). Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости. В случае если объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, введены в эксплуатацию и фактически эксплуатируются до момента их государственной регистрации, то они принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с момента ввода их в эксплуатацию и учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Амортизация по указанным объектам начисляется в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию, используется один способ начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования (Основание: п.18 ПБУ 6/01). При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, увеличенной на указанные затраты, и срока полезного использования объекта, установленного при вводе его в эксплуатацию (при увеличении срока полезного использования – с учетом увеличения срока). Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости.

Учет арендованных основных средств ведется по инвентарным номерам, присвоенным в организации самостоятельно (Основание: п.14 Методических указаний).

Инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более шести месяцев (Основание: ПБУ 15/2008, п.п. 7-14).

4. Учет нематериальных активов. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007,

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, а также деловая репутация, используемые при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев. Организация осуществляет учет расходов на приобретение (создание) нематериальных активов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту отдельно.Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание в соответствии с п.8, 9, 10 ПБУ 14/2007.Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта (Основание: п.28 ПБУ 14/2007).Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».Организация не производит переоценку и проверку на обесценение по МСФО объектов нематериальных активов (Основание: п.17 ПБУ 14/2007).

5.Учет материально-производственных запасов. Частью материально-производственных запасов также являются товары, предназначенные для продажи, полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция.3 В составе МПЗ также учитываются активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей.

В целях контроля над наличием и движением указанных активов организуется их учет на забалансовом счете 012 «Малоценное имущество» по фактической себестоимости приобретения в разрезе мест хранения. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным группам и местам хранения: по подразделениям и материально-ответственным лицам. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (Основание: п.3 ПБУ 5/01).

Учет материалов. Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». В целях рационального учёта МПЗ приходуется по наименованию, принятому в организации. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования учитываются на счете 10 «Материалы» и включаются в их фактическую себестоимость. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ - по средней стоимости.

Учет готовой продукции: Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» с применением счета 40 «Выпуск продукции». Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (Основание: п.п.203-205 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется на счете 20 «Основное производство» по видам готовой продукции в разрезе

соответствующих статей затрат. Учет выпущенной готовой продукции в течение месяца ведется по стоимости прямых затрат. В состав прямых затрат входят материалы и полуфабрикаты собственного производства, напрямую используемые при выпуске данного вида готовой продукции согласно утвержденным нормативам расхода. Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.При реализации готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости. В целях оперативного учета затрат фактическая себестоимость реализованной готовой продукции или списанной на иные цели определяется исходя из фактической себестоимости готовой продукции в момент ее отпуска (скользящая оценка) (п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Учет полуфабрикатов собственного производства: Учет полуфабрикатов собственного производства, включаемых в состав выпускаемой готовой продукции, ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с применением счета 40 «Выпуск продукции». В составе полуфабрикатов собственного производства учитываются также полуфабрикаты, произведенные подрядной организацией из материалов, переданных ей на давальческой основе. Полуфабрикаты собственного производства учитываются по фактической производственной себестоимости. Учет и формирование затрат на выпуск полуфабрикатов осуществляется на счете 20 «Основное производство» по видам полуфабрикатов в разрезе соответствующих статей затрат. Учет выпущенных полуфабрикатов в течение месяца ведется по стоимости прямых затрат.
В состав прямых затрат входят материалы и полуфабрикаты собственного производства, напрямую используемые при выпуске данного полуфабриката согласно утвержденным нормативам расхода. Для оценки всех полуфабрикатов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. При передаче полуфабрикатов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В целях оперативного учета затрат фактическая себестоимость переданных в производство полуфабрикатов или списанных на иные цели определяется исходя из фактической себестоимости полуфабрикатов в момент их отпуска (скользящая оценка) (Основание: п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

6. Учет расходов: Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу, прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33Н, отраслевыми методическими рекомендациями. Затраты учитываются по методу начисления - в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Для учета затрат организация применяет счета:

- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44.3 «Расходы на продажу»
- 91.2 «Прочие расходы»

На счете 20 учитываются затраты, связанные с производством готовой продукции и полуфабрикатов. Учет ведется по видам готовой продукции и полуфабрикатов в разрезе статей затрат, работ и услуг.

Порядок формирования затрат на счете 20 по статьям затрат:

Материалы

Формируется при проведении документа «Выпуск продукции».

Бухгалтерские проводки:

Д 20 (по видам готовой продукции и полуфабрикатов, работ и услуг) К 10

Списывается стоимость комплектующих, покупных полуфабрикатов и прочих материалов, непосредственно входящих в состав выпускаемой готовой продукции и полуфабрикатов согласно утвержденным нормативам расхода. . Полуфабрикаты

Формируется при проведении документа «Выпуск продукции».

Бухгалтерские проводки:

Д 20 (по видам готовой продукции и полуфабрикатов) К 21

Списывается стоимость полуфабрикатов собственного производства, непосредственно входящих в состав выпускаемой готовой продукции и полуфабрикатов согласно утвержденным нормативам расхода.

Одновременно при проведении документа «Выпуск продукции» на общую стоимость списанных материалов и полуфабрикатов формируется бухгалтерская проводка:

Д 43 (21)   К 40

Услуги производственного характера

Формируется при проведении документа «Услуги сторонних организаций производственного характера».

Бухгалтерские проводки:

Д 20 (по видам полуфабрикатов) К 60.1

Списывается стоимость услуг подрядной организации по производству полуфабрикатов из материалов, переданных ей на давальческой основе. Общепроизводственные затраты

Формируется на последнее число отчетного месяца при проведении документа «Закрытие месяца».

Бухгалтерские проводки:

Д 20 (по видам готовой продукции и полуфабрикатов) К 25

Списываются затраты, накопленные на счете 25 в течение месяца и распределенные по видам готовой продукции и полуфабрикатов (согласно п.5.1 – 5.8 данного раздела). На счете 25 учитываются затраты, связанные с производством готовой продукции и полуфабрикатов, которые невозможно соотнести с конкретным видом выпущенной готовой продукции либо полуфабрикатов. 7 Затраты на счете 25 учитываются в разрезе следующих статей:

- амортизация;

- аренда;

- заработная плата;

- общепроизводственные расходы;

- производственный брак;

- расходные материалы в производстве;

- ремонт изделий;

- ремонт ОС;

- списание потерь от брака;

- страховые взносы;

- транспортные расходы.

По итогам отчетного месяца затраты, накопленные на счете 25, списываются на счет 20 по статье «Общепроизводственные затраты».

Списание затрат производится на последнее число отчетного месяца при проведении документа «Закрытие месяца».

Бухгалтерские проводки:

Д 20 К 25

Распределение затрат 25 счета производится по видам выпущенных в течение месяца полуфабрикатов и готовой продукции пропорционально сумме прямых затрат. В состав прямых затрат входит стоимость материалов и полуфабрикатов, списанных при выпуске данного вида готовой продукции или полуфабриката. Ежемесячно при проведении документа «Закрытие месяца» формируются следующие заключительные операции по учету затрат, связанных с производством готовой продукции и полуфабрикатов:

1. Д 20 К 21

Распределяется по видам выпущенной в отчетном месяце готовой продукции часть затрат на выпуск полуфабрикатов, вошедших в ее состав. К указанной части затрат относится сумма общепроизводственных затрат и услуг производственного характера, распределенных в конце месяца.

2. Д 40 К 20 (по видам готовой продукции и полуфабрикатов)

Списываются с 20 счета все затраты, накопленные за месяц.

3. Д 43 (21) К 40

Списывается сумма общепроизводственных затрат, распределенных по итогам месяца (п.5.8 данного раздела), и услуг производственного характера (по видам готовой продукции и полуфабрикатов, выпущенных в отчетном месяце).

4. Д 90.2.1 К 43 (21)

Списывается на себестоимость реализованной за отчетный месяц готовой продукции (полуфабрикатов) часть общепроизводственных затрат и услуг производственного характера, распределенных в конце месяца.

Списание указанных затрат производится по видам реализованной за месяц готовой продукции (полуфабрикатов) по средней себестоимости. Оценка незавершенного производства, при его наличии, производится пропорционально сумме прямых затрат.

В состав прямых затрат входят материалы, комплектующие, а также полуфабрикаты, напрямую используемые при выпуске данного полуфабриката согласно утвержденным нормативам расхода. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и реализацией, и направленные на нужды управления. 12 Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются со счета 26 на счет 90.8 «Управленческие расходы» (Основание: п.9 ПБУ 10/99). На счете 44.3 «Расходы на продажу» учитываются затраты, связанные с реализацией готовой продукции (полуфабрикатов), товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы на продажу ежемесячно списываются со счета 44.3 в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.7 «Коммерческие расходы» (п.9 ПБУ 10/99). Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся, на соответствующие статьи учета затрат (Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв.приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н).

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно пропорционально календарным дням отчетного месяца. Расходы организации, не связанные с реализацией готовой продукции (полуфабрикатов), товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 на счете 91.2 «Прочие расходы». Суммы транспортного налога, начисленные по итогам каждого периода, отражаются в составе прочих расходов на счете 91.2.

7. . Учет выручки от реализации и прочих доходов: Учет выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32Н. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки (оказания услуг, выполнения работ) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение убытков, - в том отчетном периоде, когда они признаны должником либо судом вынесено постановление об их взыскании.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности

Иные поступления - по мере их образования. Доходы организации, связанные с реализацией продукции (полуфабрикатов), товаров, выполнением работ, оказанием услуг, признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90.1 в разрезе видов деятельности и налоговых ставок. Все остальные доходы подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91.1.

8. Учет кредитов и займов: Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» 15/2008, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями

договора. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров и учитываются на отдельном субсчете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов учитываются раздельно. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Проценты к уплате». Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) инвестиционных активов и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и средств и относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов инвестиционных активов и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов (Основание: ПБУ 15/2008, п.п. 7-14). **Проценты (дисконты)** по причитающимся к оплате векселям и облигациям учитываются в составе прочих расходов на конец отчетного периода, к которому они относятся. Расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания, учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены (Основание: п.7 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 8 ПБУ 15/2008).

9. Учет финансовых вложений: Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Организация ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» по видам вложений. Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». Единицей учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (Основание: п.5 ПБУ 19/02). Учет финансовых вложений, осуществленных на срок 12 месяцев и менее, ведется на субсчете 3 счета 58. Учет финансовых вложений, осуществленных на срок более 12 месяцев, ведется на субсчете 6 счета 58. Проценты по предоставленным займам другим организациям начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров и учитываются на счете 76.6 «Проценты по займам, выданным юр.лицам». В аналитическом учете суммы предоставленных займов и суммы начисленных процентов по ним учитываются раздельно.

Займы, предоставленные работникам организации, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам». Проценты по займам, предоставленным работникам организации, начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров и учитываются на счете 73.4 «Проценты по предоставленным займам сотрудникам». Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в их первоначальную стоимость. Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально (Основание: п.20 ПБУ 19/02). Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится (Основание: п.23 ПБУ 19/02). При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (Основание: п.26 ПБУ 19/02). Разница (дисконт) между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска (Основание: п.22 ПБУ 19/02).

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

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 год 2025 г.[2]	5300	(177)	-	-	-	(1060)	-	-	-	-	-		5300	(1237)
	за год 2024 г.[3]			5300	-	-	(177)	-	-	-	-	-		5300	(177)

в том числе: Полезная модель *(группа)*	за год 2025 г.[2]	5300	(177)	-	-	-	(1060)	-	-	-	-	-	5300	(1237)
	за год 2024 г.[3]			5300	-	-	(177)	-	-	-	-	-	5300	(177)
из них исключительные права на полезную модель "Контроллер SMH5"	за год 2025 г.[2]	2900	(97)	-	-	-	(580)	-	-	-	-	-	540	(677)
	за год 2024 г.[3]	-	-	2900	-	-	(97)	-	-	-	-	-	2900	(97)
из них исключительные права на полезную модель "Контроллер PIXEL2"	за год 2025 г.[2]	2400	(80)	-	-	-	(480)	-	-	-	-	-	620	(560)
	за год 2024 г.[3]	-	-	2400	-	-	(80)	-	-	-	-	-	2400	(80)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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]		перекласси-фицировано		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, созданные организацией — всего	за год 2025 г.[2]	5300	(177)	-	-	-	(1060)	-	-	-	-	-	5300	(1237)
	за год 2024 г.[3]			5300	-	-	(177)	-	-	-	-	-	5300	(177)
в том числе: Полезная модель	за год 2025 г.[2]	5300	(177)	-	-	-	(1060)	-	-	-	-	-	5300	(1237)
	за год 2024 г.[3]			5300	-	-	(177)	-	-	-	-	-	5300	(177)
из них исключительные права на полезную модель "Контроллер SMH5"	за год 2025 г.[2]	2900	(97)	-	-	-	(580)	-	-	-	-	-	540	(677)
	за год 2024 г.[3]	-	-	2900	-	-	(97)	-	-	-	-	-	2900	(97)
из них исключительные права на полезную модель "Контроллер PIXEL2"	за год 2025 г.[2]	2400	(80)	-	-	-	(480)	-	-	-	-	-	620	(560)
	за год 2024 г.[3]	-	-	2400	-	-	(80)	-	-	-	-	-	2400	(80)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На __31 декабря____ 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы — всего	4240	5130	-
в том числе: Полезная модель *(группа)*	4240	5130	-
из них созданные организацией	4240	5130	-
Неамортизируемые нематериальные активы — всего	-	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На __31 декабря___ 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, — всего	-	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

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 полугодие 2025 г.[2]	102207	(79779)	1472	(2881)	2881	(5564)	-	-	-	-	-		100798	(82461)
	за полугодие 2024 г.[3]	95948	(75107)	6316	(58)	58	(4730)	-	-	-	-	-		102207	(79779)
в том числе: Машины и оборудование *(группа)*	за полугодие 2025 г.[2]	97995	(76155)	1472	(2881)	2881	(5314)	-	-	-	-	-		96586	(78588)
	за полугодие 2024 г.[3]	92260	(71652)	5390	(58)	58	(4560)	-	403	-	-	-		97995	(76154)
в том числе: Производств. и хозяйств. инвентарь *(группа)*	за полугодие 2025 г.[2]	920	(682)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-		920	(796)
	за полугодие 2024 г.[3]	803	(579)	117	-	-	(103)	-	-	-	-	-		920	(682)
в том числе: Транспортные средства *(группа)*	за полугодие 2025 г.[2]	2785	(2785)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2785	(2785)
	за полугодие 2024 г.[3]	2785	(2785)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2785	(2785)

в том числе: Прочие основные фонды *(группа)*	за полугодие 2025 г.[2]	508	(157)	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	508	(293)
	за полугодие 2024 г.[3]	101	(91)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	508	(157)
Инвестиционная недвижимость — всего	за полугодие 2025 г.[2]	189	(104)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	189	(141)
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	3600	-	-	(300)	-	-	-	-	-	3600	(300)
в том числе: Сооружения *(группа)*	за полугодие 2025 г.[2]	189	(104)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	189	(141)
	за полугодие 2024 г.[3]	189	(66)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	189	(104)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Амортизируемые основные средства — всего	18383	22428	20841
в том числе: Машины и оборудование	17998	21840	20607
в том числе: Производств. и хозяйств. инвентарь *(группа, объект)*	123	238	224
в том числе: Прочие основные фонды *(группа, объект)*	215	350	10
Здания, сооружения *(группа, объект)*	47	85	123
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)*	-	-	-

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения — всего	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Облигации	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	50064	-	-	-	-	-	50064	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	10471338	(10247992)		6399	(2300)	-	206745	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за полугодие__ 2025_ г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)	за полугодие__ 2024_ г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за полугодие__ 2025_ г.[2]	-	-	10521402	(10247992)	-	6399	(2300)	-	256809	-
	за полугодие__ 2024_ г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	за полугодие 2025 г.[2]	194104	-	1080124	(1179189)	-	-	X	X	95039	-
	за полугодие 2024 г.[3]	130247	-	1665234	(1601377)	-	-	X	X	194104	-
в том числе: Материалы	за полугодие 2025 г.[-]	84425	-	291053	(310015)	-	-	-	-	65463	-
	за полугодие 2024 г.[-]	63580	-	497005	(476159)	-	-	-	-	84425	-
в том числе: Полуфабр. собств. пр-ва	за полугодие 2025 г.[-]	20641	-	429719	(437022)	-	-	-	-	13339	-
	за полугодие 2024 г.[3]	34279	-	635745	(649382)	-	-	-	-	20641	-
в том числе: Готовая продукция	за полугодие 2025 г.[2]	89037	-	359351	(432152)	-	-	-	-	16237	-
	за полугодие 2024 г.[3]	32388	-	532485	(475836)	-	-	-	-	89037	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, — всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	-	-	-

Запасы, находящиеся в залоге, — всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	5	-	-

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за полугодие 2025 г.[2]	26624	-	12016368	-	(12039401)	-	-	-	3591	-
	за полугодие 2024 г.[3]	85130	-	267602	-	(326108)	-	-	-	26624	-
в том числе: Авансы выданные поставщикам в руб.	за полугодие 2025 г.[2]	26624	-	144742	-	(168379)	-	-	-	2986	-
	за полугодие 2024 г.[3]	85130	-	266423	-	(324929)	-	-	-	26624	-
в том числе: Расч.с деб.и кред.в руб.	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	11871431	-	(11871022)	-	-	-	409	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	1179	-	(1179)	-	-	-	0	-
в том числе: % по займам, выд.юр.лицам	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	196	-	-	-	-	-	196	-
	за полугодие 2024 г.[3]										

		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за полугодие 2025 г.[2]	26624	-	12016368	-	(12039401)	-	-	-	3591	-
	за полугодие 2024 г.[3]	85130	-	267602	-	(326108)	-	-	-	26624	-

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На полугодие 2025 г.[5]		На 31 декабря 2024 г.[6]		На 31 декабря 2023 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйст-венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства — всего	за полугодие 2025 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства — всего	за полугодие 2025 г.[2]	232508	1236185	-	(139054)	-	-	78150
	за полугодие 2024 г.[3]	326526	1653653	-	(1747671)	-	-	232508
в том числе: Расч. с пост. в руб.	за полугодие 2025 г.[2]	177725	357399	-	(479115)	-	-	56009

	за полугодие 2024 г.[3]	141711	591478	-	(555465)	-	-	177725
в том числе: Расч. с покуп. в руб.	за полугодие 2025 г.[2]	46710	583685	-	(621376)	-	-	9019
	за полугодие 2024 г.[3]	165110	639994	-	(758393)	-	-	46710
в том числе: Расч. по краткоср. кред.	за полугодие 2025 г.[2]	-	146297,2603	-	-	-	-	-
	за полугодие 2024 г.[3]	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Налоги и сборы	за полугодие 2025 г.[2]	7359	290080	-	(285099)	-	-	12341
	за полугодие 2024 г.[3]	18924	413908	-	(425472)	-	-	7359
в том числе: Расч. по соц. Страхованию	за полугодие 2025 г.[2]	715	5021	-	(4954)	-	-	782
	за полугодие 2024 г.[3]	782	8273	-	(8340)	-	-	715

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На полугодие 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Полученные — всего			
в том числе: Задаток *(вид)*	-	-	-
Выданные — всего	-	-	-
в том числе: Залог *(вид)*	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.[2]	За год 2024 г.[3]
Материальные затраты	742109	1119499
Затраты на оплату труда	46607	45013
Отчисления на социальные нужды	5020	8273
Амортизация	6661	4943
Прочие затраты	15766	23180
Итого по элементам	816163	1200908
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	816163	1200908

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Генеральный директор		Ковалев Дмитрий Алексеевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

« 27 » Февраля 20 26 г.