

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО «Строительство и ремонт»

1. Основные виды экономической деятельности

Укажите в текстовой форме информацию об основных видах экономической деятельности, если деятельность в отчетном периоде не велась, то укажите это

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ.

2. Учетная политика

Укажите информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Укажите информацию об изменениях в учетной политике в текстовой форме

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Перенесите из учетной политики способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.3. Основные средства

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020: альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.3.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

2.3.2. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

2.3.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.3.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.3.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.3.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

2.3.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.3.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.3.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.3.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

3.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

3.3. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.
Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт XXX.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

3.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

3.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

3.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

3.8. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

3.9. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

3.10. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

3.11. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 „Учет финансовых вложений“».

5. Учет запасов (материалов, товаров)

5.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

5.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

5.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

5.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

5.5. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

5.6. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

6. Денежные средства и эквиваленты

К *денежным средствам* относятся денежные средства в кассе и на банковских депозитах до востребования.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Инкассированные денежные средства, еще не перечисленные на расчетный счет в банке, включаются в состав денежных средств в пути.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, не становятся эквивалентами денежных средств после того как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Банковские овердрафты отражаются в составе задолженности по кредитам и займам полученным.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и составляющие неотъемлемую часть политики по управлению денежными потоками, включаются в остаток денежных средств или их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Денежные средства с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и показываются в качестве прочих оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от срока ограничения в использовании, либо отдельной строкой, если их сумма существенна.

Денежные средства и их эквиваленты являются ограниченными в использовании в случаях, когда:

- заключен договор с банком, предполагающий обязательный остаток средств на счете;
- ограниченное использование средств предусмотрено договором займа/кредита;
- существуют ограничения по использованию средств на счете в силу законодательства страны, где располагается банк;
- денежные средства арестованы или заблокированы в связи с судебными разбирательствами, требованиями налоговых органов и т.д.;
- денежные средства находятся на счетах в банках, у которых отозвана лицензия на осуществление банковской деятельности.

Счета, на которых ведется учет по денежным средствам. Основные — 50 «Наличные деньги в кассе» и 51 «Безналичные средства на банковских расчетных счетах». Дополнительные счета для ведения учета денежных средств:

- Сч. 52 — безналичные средства в валюте на валютных счетах
- Сч. 55 — деньги на специальных счетах, предназначенные для конкретных целей.
- Сч. 57 — переводы в пути.
- Сч. 60 — расчеты с поставщиками: погашение задолженности за отгруженные материалы, товары.
- Сч. 62 — расчеты с покупателями, например, задолженность контрагента за оказанные услуги и работы.
- Сч. 66 — расчеты по краткосрочным кредитам.
- Сч. 67 — расчеты по долгосрочным кредитам.
- Сч. 68 — расчеты по налогам и сборам.
- Сч. 69 — расчеты по социальному страхованию.
- Сч. 70 — расчеты с персоналом по заработной плате.
- Сч. 71 — расчеты с подотчетными лицами.
- Сч. 73 — расчеты с сотрудниками по прочим операциям.
- Сч. 75 — расчеты с учредителями.
- Сч. 76 — расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.
- Сч. 79 — внутрихозяйственные расчеты. Каждая операция по поступлению или выбытию денег должна быть подтверждена соответствующими документами.

7. Учет доходов и расходов

7.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

7.2. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы“ (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации есть обязанность (как следствие прошлых событий ее хозяйственной жизни), исполнения которой она не может избежать
- вероятно уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства — например, придется выплатить кому-то денежные средства
- можно обоснованно оценить сумму оценочного обязательства на основе профессионального суждения и прежнего опыта организации

Сумму оценочного обязательства отражают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. п. 4, 5, 8 ПБУ 8/2010):

- по кредиту счета — отчисления в резерв
- по дебету — его использование или восстановление

Величина оценочного обязательства может:

- относиться на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы
- включаться в стоимость актива

Начисление резерва предстоящих расходов начинается с определения общей суммы оценочного обязательства. Расчет выполняется:

- на основе профессионального суждения руководства и (или) ответственных специалистов организации с учетом накопленного опыта по аналогичным операциям
- при необходимости по результатам заключения независимых экспертов

У организации должно быть документальное подтверждение обоснованности такого суждения (п. 16 ПБУ 8/2010).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства больше 12 месяцев после отчетной даты (или меньший срок, установленный организацией в учетной политике), обязательство подлежит дисконтированию (п. 20 ПБУ 8/2010).

Далее рассчитанная сумма резерва в течение отчетного периода равномерно признается в расходах.

В течение отчетного года по признанным оценочным обязательствам в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов отражается сумма затрат, связанных с выполнением организацией этих обязательств.

Осуществленные затраты расходами не признаются, а списываются за счет начисленного резерва.

Организация должна проверять обоснованность признания и величину оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010):

- в конце отчетного года
- в случае наступления новых событий, связанных с этим обязательством

Если начисленного резерва не хватило для погашения обязательства, расходы на погашение отражаются в БУ в общем порядке. Если выяснится, что резерв начислен в избыточной сумме, его нужно восстановить с отнесением сумм на прочие доходы (п. 21-22 ПБУ 8/2010).

Если резерв переходящий (например, резерв предстоящей оплаты отпусков сотрудников), его не восстанавливают, а переносят на следующий год (абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010). Таким же образом поступают и с резервом на гарантийный ремонт — его не будут восстанавливать в течение всего периода гарантии.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов отражают по строкам:

- 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства» — приведенная (дисконтированная) стоимость обязательства, предполагаемый срок исполнения которого больше 12 месяцев после отчетной даты (п. 20 ПБУ 8/2010)
- 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» — предполагаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, п. 4, 8 ПБУ 8/2010

9. Денежные потоки

ОДДС составляется по кассовому методу (по факту реального движения денежных потоков). ОДДС необходимо формировать в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (п. 42 ФСБУ 4/2023).

Этапы формирования ОДДС:

Этап I

- Собирается информация об оборотах по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета» и 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со всеми счетами бухучета, которые раскрывают экономическое содержание поступлений и выплат — смотрим не на факт движения денег, а на то, за что заплачены или от кого получены средства (покупатели, поставщики, сотрудники, бюджет, банк и т.д.). Это могут быть счета: 07, 08, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 75, 76
- Обороты распределяются по потокам: каждая операция относится к одному из трех разделов отчета: текущая (операционная), инвестиционная или финансовая деятельность
- Исключаются неденежные операции: не включаются переводы между своими счетами, покупка валюты (кроме курсовой разницы), обмен одних денежных эквивалентов на другие. Эти операции меняют форму денег, но не их общее количество

Этап II

По ПБУ 23/2011 некоторые потоки отражаются свернуто (нетто-результат):

- если они характеризуют деятельность не самой компании, а ее контрагентов (агентские договоры), или отличаются быстрым оборотом (краткосрочные депозиты)
- НДС: поступления от покупателей и платежи поставщикам отражаются без НДС. Сам налог рассчитывается отдельно как разница между всем полученным, уплаченным и перечисленным в бюджет НДС и показывается одной строкой в текущих операциях

Этап III

На этом этапе заполняются разделы на основе фактических оборотов по счетам.

Эта часть является расшифровкой форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023. Заполните ее по данным учета, в пустых ячейках поставьте прочерк. Если в организации разработаны другие аналитические таблицы, то удалите эту часть и вставьте свои данные

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Нематериальные активы - всего	за _____ 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 2024 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
(группа) из них исключительные права ⁴	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
(группа)	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(0)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа)			
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
из них созданные организацией	-	-	-

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

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценени е	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактически е затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

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

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 2025 г. ²	6506,7	(2515,3)	-	(-)		(669,3)						6506,7	(3184,6)
	за 2024 г. ³	5301,7	(2373,3)	1480	(275)	275	(417)						6506,7	(2515,3)
в том числе: здания (группа)	за 2025 г. ²	1530,7	(326)		(0)		(24,3)						1530,7	(350,3)
	за 2024 г. ³	1530,7	(301,7)		(0)		(24,3)						1530,7	(326,0)
(группа) машины и оборудование	за 2025 г. ²	930,3	(898,3)		(0)		(0)						930,3	(898,3)
	за 2024 г. ³	930,3	(898,3)		(0)		(0)						930,3	(898,3)
Транспортные средства (группа)	за 2025 г. ²	4045,7	(1291)		(0)		(0)						4045,7	(1936)
	за 2024 г. ³	2840,7	(1173,3)	1480	(275)	275	(392,7)						4045,7	(1291)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(0)	
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(0)	
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(0)	
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(0)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	3322,1	3991,4	2928
в том числе:			
(группа, объект)			
Здания	1180,4	1204,7	1229
Машины и оборудование	32	32	32
Транспортные средства	2109,7	2754,7	1667
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)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленн ое обесценен ие	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 2025г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	1480	-	(-)	(1480)	1480	74
в том числе: транспортные средства (группа)	за _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	1480	-	(-)	(1480)	1480	74
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 _____г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 _____г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 _____г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 _____г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	зза _____ 20 _____г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 _____г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

		фактически затраты	накопленн ое обесценен ие	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве инвестицион ной недвижимост и	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 2025г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за _____ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за _____ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за _____ г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за _____ г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31.12 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		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 2025 г. ²	6442	()	11808	(12950)			X	X	5300	()
	за 2024 г. ³	5458	()	9082	(8098)			X	X	6442	()
в том числе: материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия	за 2025г. ²	6120	()	11633	(12950)					4803	()
	за 2024г. ³										
(вид)		5185	()	8946	(8098)					6033	()
инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара	за 2025г. ²	322	()	175	(-)					497	()
	за 2024г. ³										
(вид)		273	()	136	(-)					409	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12. 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)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²	-	(-)			(0)	(0)				(0)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)			(0)	(0)				(0)
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	-	(-)			(0)	(0)				(0)
	(вид) за _____ 20__ г. ³	-	(-)			(0)	(0)				(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²	1780	(-)	1780		(0)	(0)			1652	(0)
	за _____ 2024 г. ³	225	(-)	225		(0)	(0)			1780	(0)
в том числе: нормальная		1780								1652	
	(вид) за _____ 2025 г. ²		(0)	1780		(0)	(0)				(0)
нормальная	за _____ 2024 г. ³	225	(0)	225		(0)	(0)			1780	(0)
Итого	за _____ 20__ г. ²		(0)			(0)	(0)		X		(0)
	за _____		(0)			(0)	(0)		X		(0)

	20 г. ³										
--	--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12. 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:	-	-	-	-	-	-
(вид)						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²	-	-	-		(-)	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	-		(-)	(-)	-
в том числе:	за _____ 2025 г. ²	-	-	-		(-)	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³					()	()	
Краткосрочные обязательства -	за _____					(6256)	()	7056

всего	2025г. ²	6256						
	за _____ 2024 г. ³	2171			(2171)	()		6256
в том числе: кредиторская задолженность	за _____ 2025 г. ²	6256			(6256)	()		7056
	за _____ 2024 г. ³	2171						
(вид)					(2171)	()		6256
Итого	за _____ 2025 г. ²	6256			(6256)	()	X	7056
	за _____ 2024 г. ³	2171			(2171)	()	X	6256

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12. 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (группа)	за _____ 2025 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	(-)	(-)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	12395	7649,5
затраты на оплату труда	13198,4	11955,5
Отчисления на социальные нужды	3628	2968
Амортизация	669	454
Прочие затраты	2785,6	993
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	32676	24020

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 2025 г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	(-)	-
в том числе: (назначение)	за _____ 2025 г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ 2024 г. ³	-	-	(-)	-

12. Иная информация

Укажите следующую информацию в текстовой и (или) табличной форме:

12.1 Дополняющую и (или) поясняющую показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности;

12.2 Не раскрываемую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- о событиях после отчетной даты;

- связанных сторонах;

- условных обязательств и условных активах;

- средствах индивидуализации, созданных собственными силами;

- об участии в совместной деятельности и т.п.

12.3 О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008

12.4 О дате государственной регистрации организации, если она создана в отчетном периоде, в том числе в результате реорганизации

12.5 Если организация была создана на ограниченный срок, то срок, на который она создана

12.6 Общественно значимым организациям - величину выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения

12.6 Для АО - информацию по каждой категории (каждому типу) акций, для ООО - о долях в уставном капитале

Директор _____ А.Ю. Семенов
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"17" марта 2026 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.
