

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение и состояние бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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 _____ 20 <u>25</u> г. ² | | () | | () | | () | | | | | | () | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | () | | () | | () | | | | | | () | |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

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

3.5. 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 _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: (группа, объект) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|-----|-----|--|--|
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| <i>(группа, объект)</i> | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| <i>(группа, объект)</i> | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|--|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | |
| в том числе: (группа, объект) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | |
| из них исключительные права | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | |
| в том числе: (группа, объект) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | |
| из них исключительные права | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> 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 _____ 20 25 г. ² | 551 | (546) | | () | | (5) | | | | | | 551 | (551) |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 551 | (479) | | () | | (67) | | | | | | 551 | (546) |
| в том числе: Офисное оборудование | за _____ 20 25 г. ² | 499 | (494) | | () | | (5) | | | | | | 499 | (499) |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 499 | (427) | | () | | (67) | | | | | | 499 | (494) |
| Другие виды основных средств | за _____ 20 25 г. ² | 52 | (52) | | () | | () | | | | | | 52 | (52) |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 52 | (52) | | () | | () | | | | | | 52 | (52) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за _____ 20 25 г. ² | | () | | () | | () | | | | | | | () |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | () | | () | | () | | | | | | | () |
| в том числе: <i>(группа)</i> | за _____ 20 25 г. ² | | () | | () | | () | | | | | | | () |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | () | | () | | () | | | | | | | () |

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 25 г. ² | | () | | () | | () | | | | | () |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | () | | () | | () | | | | | () |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | за _____ 20 25 г. ² | | () | | () | | () | | | | | () |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | () | | () | | () | | | | | () |
| Транспортные средства | за _____ 20 25 г. ² | | () | | () | | () | | | | | () |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | () | | () | | () | | | | | () |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵ | На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶ | На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷ |
|--|--|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | | 5 | 72 |
| в том числе: Офисное оборудование | | 5 | 72 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | | | |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i> | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i> | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i> | | | |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵ | На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶ | На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷ |
|---|--|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| <i>(группа)</i> | | | |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| <i>(группа)</i> | | | |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| <i>(группа)</i> | | | |
| из них | | | |
| основные средства, находящиеся в залоге | | | |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| в том числе: | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| <i>(группа)</i> | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| в том числе: | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| Производственный комплекс | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| в том числе: | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |
| <i>(группа)</i> | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () () | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () () | | | |

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|--|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: (группа) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: (группа) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | | () | () | | |
| в том числе: (группа) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | | () | () | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> 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 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 _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | () | | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | () | | | | | | |
| в том числе: (вид, группа) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | () | | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | () | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | () | | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | () | | | | | | |
| в том числе: (вид, группа) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | () | | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | () | | | | | | |
| Итого | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | | () | | | | | | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | | () | | | | | | |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵ | На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶ | На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷ |
|---|--|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | | | |
| в том числе: <i>(вид, группа)</i> | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | | | |
| в том числе: <i>(вид, группа)</i> | | | |
| 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 <u>20 25</u> г. ² | | () | 19 | (19) | | | X | X | | () |
| | за <u>20 24</u> г. ³ | | () | 8 | (8) | | | X | X | | () |
| в том числе: Сырье и материалы | за <u>20 25</u> г. ² | | () | 19 | (19) | | | | | | () |
| | за <u>20 24</u> г. ³ | | () | 8 | (8) | | | | | | () |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵ | На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶ | На 31 декабря <u>20 23</u> 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. Наличные 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 25 г. 2 | | () | | | () | () | | | | () |
| | за 20 24 г. 3 | | () | | | () | () | | | | () |
| в том числе: | за 20 25 г. 2 | | () | | | () | () | | | | () |
| | за 20 24 г. 3 | | () | | | () | () | | | | () |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 20 25 г. 2 | 6 473 | () | 137 | | (1 865) | (0) | | | 4 745 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 7 027 | () | 213 | | (767) | (0) | | | 6 473 | () |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 20 25 г. 2 | 23 | () | 21 | | (15) | () | | | 29 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 34 | () | 22 | | (33) | () | | | 23 | () |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 20 25 г. 2 | 335 | () | 97 | | (109) | () | | | 323 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 344 | () | 122 | | (131) | () | | | 335 | () |
| Роасчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 20 25 г. 2 | 5 998 | () | | | (1 713) | () | | | 4 285 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 6 541 | () | | | (543) | () | | | 5 998 | () |
| Расчеты по ЕНС | за 20 25 г. 2 | 65 | () | | | (28) | () | | | 37 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 2 | () | 63 | | () | () | | | 65 | () |
| Расчеты с подотчетными лицами | за 20 25 г. 2 | 52 | () | 19 | | () | () | | | 71 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 106 | () | 6 | | (60) | () | | | 52 | () |
| Итого | за 20 25 г. 2 | 6 473 | () | 137 | | (1 865) | (0) | | X | 4 745 | () |
| | за 20 24 г. 3 | 7 027 | () | 213 | | (767) | (0) | | X | 6 473 | () |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 20 25 г. ⁵ | | На 31 декабря 20 24 г. ⁶ | | На 31 декабря 20 23 г. ⁷ | |
|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | |

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 20 25 г. ² | | | | () | () | | |
| | за 20 24 г. ³ | | | | () | () | | |
| в том числе: | за 20 25 г. ² | | | | () | () | | |
| | за 20 24 г. ³ | | | | () | () | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 20 25 г. ² | 135 | | | (88) | () | 47 | |
| | за 20 24 г. ³ | 264 | 11 | | (140) | () | 135 | |

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-----|----|--|-------------|---|-----|
| в том числе: Расчеты по налогам и сборам | за _____ 20 25 г. ² | 39 | | | (18) () | | 21 |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 80 | 11 | | (52) () | | 39 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | за _____ 20 25 г. ² | 26 | | | () () | | 26 |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 29 | | | (3) () | | 26 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | за _____ 20 25 г. ² | 70 | | | (70) () | | |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 155 | | | (85) () | | 70 |
| Итого | за _____ 20 25 г. ² | 135 | 0 | | (88) () | X | 47 |
| | за _____ 20 24 г. ³ | 264 | 11 | | (140) () | X | 135 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 20 25 г. ⁵ | На 31 декабря 20 24 г. ⁶ | На 31 декабря 20 23 г. ⁷ |
|---------------------------------------|--|--|--|
| Всего | | | |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |

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 _____ 20 25 г. ² | | | () () | | |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | | () () | | |
| в том числе: (группа) | за _____ 20 25 г. ² | | | () () | | |
| | за _____ 20 24 г. ³ | | | () () | | |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵ | На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶ | На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷ |
|-------------------------|--|---|---|
| Полученные - всего | | | |
| в том числе: (вид) | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: (вид) | | | |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За <u>20 25</u> г. ² | За <u>20 24</u> г. ³ |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Материальные затраты | 19 | 5 |
| Затраты на оплату труда | 995 | 3 511 |
| Отчисления на социальные нужды | 244 | 619 |
| Амортизация | 5 | 67 |
| Прочие затраты | 1 085 | 1 218 |
| Итого по элементам | 2 347 | 5 420 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 347 | 5 420 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За _____ 20 <u>25</u> г. ² | За _____ 20 <u>24</u> 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 _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | () | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | () | |
| в том числе: (назначение) | за _____ 20 <u>25</u> г. ² | | | () | |
| | за _____ 20 <u>24</u> г. ³ | | | () | |

