

Общество с ограниченной ответственностью

«PCO» Универсал»

694051, Сахалинская обл., г. Долинск, ул. пр-кт Победы, 23, ИНН/КПП 6504017773/650401001,
р/с. 40 702 810 801 003 129 400, к/с. 30 101 810 300 000 000 727, БИК 046401727
в КБ «Долинск» (АО) г. Южно-Сахалинск

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "PCO"
Универсал" за 2025 год.**

1. Краткая характеристика деятельности предприятия:

- Местонахождение предприятия: 694051 Сахалинская область, Долинский район, город Долинск, проспект Победы, 23
- Организация не имеет филиалов и представительств
- Основным видом экономической деятельности является 36.00 Забор, очистка и распределение воды
- Дополнительный вид экономической деятельности 37.00 Сбор и обработка сточных вод"
- Среднегодовая численность составляет 136 чел.
- Срок деятельности Уставом не установлен

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике организации, которая является неотъемлемым приложением к настоящим Пояснениям.

Генеральный директор
ООО "PCO" Универсал"



Э.В.Ерина

Учетная политика ООО "PCO" Универсал"

1. Организационная часть.

1.1. Ведение бухгалтерского учета на предприятии возложено на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 1 к Учетной политике

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

1.2.4. Первичные учетные документы.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные предприятием и содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утверждаются приказом руководителя.

Организация осуществляет совмещенный документооборот (бумажный и электронный).

Обмен первичными учетными документами и счетами-фактурами с контрагентами в электронном виде (ЭДО) через оператора ЭДО [Контур.Диадок] с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (УКЭП).

Обмену в электронном виде подлежат следующие документы: договоры, дополнительные соглашения, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные (ТОРГ-12), счета-фактуры, универсальные передаточные документы (УПД).

Оригиналами документов признаются документы, подписанные УКЭП и полученные через оператора ЭДО. Документы, подписанные ЭДО, на бумажном носителе не дублируются.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов, определяется приказом руководителя.

1.2.5. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота.

1.3. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые предприятием, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости. Если законодательством РФ или договором предусмотрено предоставление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом № 402-ФЗ предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо инвентаризации, проводимой в случаях, установленных законодательством, по итогам года проводится инвентаризация расчетов с покупателями и подрядчиками.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.5. Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.6. Выдача денежных средств под отчет.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

(Основание: [п. п. 1.5, 2.5](#) Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П)

Денежные средства на хозяйственные нужды предприятия выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию предприятия авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Лица, имеющих право получать денежные средства под отчет, утверждаются приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

1.7. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в предприятии устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5% .

2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета.

2.1. Учет основных средств (ОС).

Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1 Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020.

2.1.2. Основные средства организации классифицируются по видам: и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: [п. 11](#) ФСБУ 6/2020

2.1.3. Стоимостной критерий признания ОС

2.1.4. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: [п.п. 4, 5](#) ФСБУ 6/2020

2.1.5. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.1.6. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020

2.1.7. Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: [пп. «а» п. 33](#) ФСБУ 6/2020

2.1.8. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: [пп. «б» п. 33](#) ФСБУ 6/2020

2.1.8.1. Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарных дней эксплуатации объекта основных средств в этих месяцах.

Основание: [п. 24](#) Информации Банка России от 18.04.2017

2.1.9. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: [п. 13](#) ФСБУ 6/2020

2.1.10. Критерии существенности затрат на ремонт объектов

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

2.1.11. Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 10%.

Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020

2.1.12. Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 10%.

2.2. Учет запасов

2.2.1. Учет запасов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы"., утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

2.2.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

[ФСБУ 5/2019](#)

2.2.3. В целях обеспечения сохранности:

- инструментов;
 - инвентаря;
 - специальной одежды;
 - специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования);
 - других аналогичных объектов;
- используемых при:
- выполнении работ;
 - оказании услуг;

и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.2.4. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019

2.2.5. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы".

2.2.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Основание: [п.п. 9, 10](#) ФСБУ 5/2019

2.2.7. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019

2.2.8. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019

2.3. Учет НМА

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «НМА», утвержденным Приказом Минфина России № 86н от 30 мая 2022 года.

2.3.1. Что относится к НМА

Признаются объекты, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- используются во время обычной деятельности компании, например, при продаже товаров или при оказании услуг;
- предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- способны в будущем приносить компании доход. При этом организация должна иметь право на получение такого дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- могут быть выделены из других активов или отделены от них.

примеры объектов, которые считаются НМА:

- результаты интеллектуальной деятельности, например, ПО, базы данных, произведения искусства;
- средства индивидуализации юр.лица, товаров, работ, услуг и предприятий (фирменные наименования, товарные знаки и подобные объекты);
- разрешения и лицензии на занятие отдельными видами деятельности. .

2.3.2. Что не признаётся НМА по ФСБУ 14/2022

Согласно ФСБУ 14/2022, в 2024 году при учёте нематериальных активов не рассматриваются:

- финансовые вложения компании;
- средства индивидуализации и результаты интеллектуальной деятельности, которые были куплены или созданы для продажи во время обычной деятельности предприятия;
- права пользования активом по договору аренды;
- долгосрочные активы к продаже;
- средства индивидуализации, созданные компанией самостоятельно;
- квалификация персонала, интеллектуальные и деловые качества сотрудников;
- информация о контрагентах компании, созданная организацией самостоятельно;
- вещи, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности (если компания решила отражать эти вещи в бухучёте отдельно от НМА).

2.3.3. Единица учёта НМА

Единицей НМА при бухгалтерском и налоговом учёте будут считать инвентарный объект. Согласно ФСБУ, инвентарный объект — это совокупность прав на нематериальный актив. Право компании на актив могут подтвердить договоры или другие документы.

2.3.4. Виды нематериальных активов ФСБУ 14/2022

Виды объектов:

- изобретения;
- базы данных;
- произведения науки и искусства;

- программы для ЭВМ;
- промышленные образцы;
- секреты производства.

2.3.5. Лимит стоимости НМА

Не отражать в учёте НМА со стоимостью ниже 100000 (сто тысяч) рублей

Затраты на покупку и создание малоценных НМА признаются расходами за тот период, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением этих активов.

2.3.7. Формирование первоначальной стоимости НМА

Бухгалтер принимает объекты НМА к учёту на счёте 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость — это размер капитальных вложений, связанных с объектом. В состав первоначальной стоимости войдут только те вложения, которые компания сделала до признания актива в бухучёте.

2.3.8. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы в бухгалтерском учёте оценивать:

- по первоначальной стоимости. Согласно ФСБУ, в этом случае первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не изменяются.

2.3.9. Переоценка НМА после признания

Провести переоценку можно одним из двух способов:

- пересчитать первоначальную стоимость НМА и накопленную амортизацию. Пересчёт нужно провести так, чтобы после переоценки балансовая стоимость объекта равнялась справедливой стоимости НМА;
- уменьшить первоначальную стоимость актива на сумму амортизации, которая была накоплена до переоценки, и пересчитать полученную сумму так, чтобы она стала равна справедливой стоимости НМА.

2.3.10. Амортизация нематериальных активов

Ввод обязательного пересмотра элементов амортизации. Проверку элементов амортизации проводить в конце отчётного года, а также при сигнале о том, что элементы амортизации могли измениться. В результате проверки можно изменить элементы амортизации. Корректировки нужно отразить в бухучёте как изменения оценочных значений.

К элементам амортизации относят:

- ликвидационную стоимость НМА;
- срок полезного использования;
- способ амортизации.

2.4. Учет аренды

2.4.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: [пункт 52](#) ФСБУ 25/2018.

2.4.2. 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).

2.4.3. 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).

2.4.4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет доходов, расходов и финансового результата.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 3 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.5.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг связанных с водоснабжением, водоотведением.

Все остальные доходы являются прочими доходами (Основание: пп.4, 5 ПБУ 9/99).

2.5.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные с производством и реализацией продукции по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами. (Основание: пп.4, 5 ПБУ 10/99).

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые, связанные непосредственно с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», дебету счета 23 «Вспомогательные производства») и косвенные затраты цехового и общехозяйственного назначения».

По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределять пропорционально количеству отпущенных услуг (в натуральных единицах измерения).

По окончании месяца косвенные расходы распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20, пропорционально выручке от реализации. (Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы на производство ежемесячно относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации (списывать в дебет счета 90 «Продажи»).

2.5.3. Выручка (расходы) от реализации продукции (работ, услуг) признается методом начисления.

2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к оплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. (Основание: п.19 ПБУ 4/99)

2.6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов. (Основание: п.4 ПБУ 15/2008).

2.6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз.2 п.8 ПБУ 15/2008).

2.7. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

2.7.1. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется поквартально.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга задатком, залогом, поручительством и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности; (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 n 137-ФЗ)

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности; (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 n 137-ФЗ)

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со [статьей 249](#) настоящего кодекса

2.7.2. резервы предстоящих расходов и платежей на предприятии не создаются.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.8.1 Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.8.2. В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете предприятия на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

2.8.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (Основание) п. 19 ПБУ 18/02).

2.8.4. В отчете о прибылях и убытках величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02).

2.9 При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих Положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

3. Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета.

3.1. Общие положения.

Налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей на предприятии системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров предприятием используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров;

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода регистры выводятся на печать.

3.2. Налог на прибыль организаций.

3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются предприятием методом начисления.

3.2.2. Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам предприятия относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ. Доходы предприятия, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся в текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с квалификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Расходами предприятия признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя предприятия с указанием цели производимых затрат.

3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу ст. 318 НК РФ расходы предприятия на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат учитываются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные предприятием в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме, без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ) в связи с тем, что вся продукция (услуги) является одновременно реализованной.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

3.2.5. Оценка сырья и материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод средней стоимости.

3.2.6. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления предприятием, первоначальная стоимость которого превышает 100000 руб.

Для целей налогового учета имущество стоимостью:

- до 100000 руб. включительно списывать единовременно в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп3 п.1 ст 254 НК РФ);

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях предприятие использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС, начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу без учета срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками.

Предприятие не использует право амортизационной премии.

Повышающие коэффициенты к норме амортизации не применяются.

В налоговом учете резерв на ремонт не создается, ремонтные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.2.7. Налоговый учет резервов.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст.266 НК РФ.

Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

3.2.8 Метод учета процентов по долговым обязательствам.

Фактически начисленные проценты признаются в размере ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ – при оформлении долгового обязательства в рублях.

3.2.9 Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Предприятие уплачивает ежемесячно в течение каждого квартала в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

3.3 Налог на добавленную стоимость.

Предприятие на основании ст.143 НК РФ признается плательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой предприятия.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

3.3.1 Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется посредством введения субсчетов к счетам бухгалтерского учета.

3.3.2 Применение п. 4 ст. 170 НК РФ при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

3.3.3 Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал, в котором приобретено ОС или НМА.

3.3.4 Порядок нумерации счетов-фактур.

Нумерация счетов-фактур производится предприятием в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур на аванс производится предприятием в порядке возрастания с начала календарного года с буквой А.

Нумерация счетов-фактур налогового агента производится через разделительную черту.

Рабочий план счетов ООО "PCO" Универсал"

Код счета	Наименование счета	НУ	Заб.
000	Вспомогательный счет	Нет	Нет
01	Основные средства	Да	Нет
01.01	Основные средства в организации	Да	Нет
01.03	Арендованное имущество	Да	Нет
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Да	Нет
01.09	Выбытие основных средств	Да	Нет
01.11	Групповые объекты основных средств	Нет	Нет
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	Да	Нет
02	Амортизация основных средств	Да	Нет
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Да	Нет
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Да	Нет
02.03	Амортизация арендованного имущества	Да	Нет
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	Нет
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств	Нет	Нет
03	Доходные вложения в материальные ценности	Да	Нет
03.01	Материальные ценности в организации	Да	Нет
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Да	Нет
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Да	Нет
03.04	Прочие доходные вложения	Да	Нет
03.09	Выбытие материальных ценностей	Да	Нет
04	Нематериальные активы	Да	Нет
04.01	Нематериальные активы организации	Да	Нет
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Да	Нет
05	Амортизация нематериальных активов	Да	Нет
07	Оборудование к установке	Да	Нет
08	Вложения во внеоборотные активы	Да	Нет
08.01	Приобретение земельных участков	Да	Нет
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами	Да	Нет
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов	Да	Нет
08.02	Приобретение объектов природопользования	Да	Нет
08.03	Строительство объектов основных средств	Да	Нет
08.04	Приобретение объектов основных средств	Да	Нет
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Да	Нет
08.04.2	Приобретение основных средств	Да	Нет
08.05	Приобретение нематериальных активов	Да	Нет
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Да	Нет
08.07	Приобретение взрослых животных	Да	Нет
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Да	Нет
08.11	Нематериальные поисковые активы	Да	Нет
08.12	Материальные поисковые активы	Да	Нет
09	Отложенные налоговые активы	Нет	Нет
10	Материалы	Да	Нет
10.01	Сырье и материалы	Да	Нет
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Да	Нет
10.03	Топливо	Да	Нет
10.03.1	Топливо на складе	Да	Нет

10.03.2	Топливо в баке	Да	Нет
10.04	Тара и тарные материалы	Да	Нет
10.05	Запасные части	Да	Нет
10.06	Прочие материалы	Да	Нет
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Да	Нет
10.08	Строительные материалы	Да	Нет
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Да	Нет
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Да	Нет
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Да	Нет
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Да	Нет
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Да	Нет
10.21	Малоценное оборудование и запасы	Да	Нет
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов	Да	Нет
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов	Да	Нет
11	Животные на выращивании и откорме	Нет	Нет
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	Нет
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	Нет
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	Нет
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	Нет
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	Нет
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Нет	Нет
15.01	Заготовление и приобретение материалов	Нет	Нет
15.02	Приобретение товаров	Нет	Нет
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Нет	Нет
16.01	Отклонение в стоимости материалов	Нет	Нет
16.02	Отклонение в стоимости товаров	Нет	Нет
19	НДС по приобретенным ценностям	Нет	Нет
19.01	НДС при приобретении основных средств	Нет	Нет
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Нет	Нет
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	Нет
19.04	НДС по приобретенным услугам	Нет	Нет
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Нет	Нет
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет	Нет
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	Нет
19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	Нет
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	Нет
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Нет	Нет
20	Основное производство	Да	Нет
20.01	Основное производство	Да	Нет
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Да	Нет
21	Полуфабрикаты собственного производства	Да	Нет
23	Вспомогательные производства	Да	Нет
25	Общепроизводственные расходы	Да	Нет
26	Общехозяйственные расходы	Да	Нет
28	Брак в производстве	Да	Нет
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Да	Нет
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Да	Нет
41	Товары	Да	Нет
41.01	Товары на складах	Да	Нет
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Да	Нет
41.03	Тара под товаром и порожня	Да	Нет
41.04	Покупные изделия	Да	Нет

41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Да	Нет
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Да	Нет
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Да	Нет
42	Торговая наценка	Да	Нет
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Да	Нет
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Да	Нет
43	Готовая продукция	Да	Нет
44	Расходы на продажу	Да	Нет
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Да	Нет
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Да	Нет
45	Товары отгруженные	Да	Нет
45.01	Покупные товары отгруженные	Да	Нет
45.02	Готовая продукция отгруженная	Да	Нет
45.03	Прочие товары отгруженные	Да	Нет
45.04	Переданные объекты недвижимости	Да	Нет
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Нет	Нет
50	Касса	Нет	Нет
50.01	Касса организации	Нет	Нет
50.02	Операционная касса	Нет	Нет
50.03	Денежные документы	Нет	Нет
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Нет	Нет
51	Расчетные счета	Нет	Нет
55	Специальные счета в банках	Нет	Нет
55.01	Аккредитивы	Нет	Нет
55.02	Чековые книжки	Нет	Нет
55.03	Депозитные счета	Нет	Нет
55.04	Прочие специальные счета	Нет	Нет
57	Переводы в пути	Да	Нет
57.01	Переводы в пути	Нет	Нет
57.02	Приобретение иностранной валюты	Нет	Нет
57.03	Продажи по платежным картам	Да	Нет
58	Финансовые вложения	Да	Нет
58.01	Паи и акции	Да	Нет
58.01.1	Паи	Да	Нет
58.01.2	Акции	Да	Нет
58.02	Долговые ценные бумаги	Да	Нет
58.03	Предоставленные займы	Да	Нет
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Да	Нет
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Да	Нет
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Да	Нет
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Да	Нет
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Да	Нет
60.02	Расчеты по авансам выданным	Да	Нет
60.03	Векселя выданные	Да	Нет
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Да	Нет
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Да	Нет
62.01.1	АВР	Да	Нет
62.01.2	РЕАЛ	Да	Нет
62.01.3	Население	Да	Нет
62.01.4	Расчеты с управляющими компаниями по ОДН	Да	Нет
62.01.5	Субсидии	Да	Нет

62.01.6	Договора	Да	Нет
62.02	Расчеты по авансам полученным	Да	Нет
62.03	Векселя полученные	Да	Нет
62.0Т	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки	Да	Нет
62.0Т.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки	Да	Нет
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Да	Нет
63	Резервы по сомнительным долгам	Да	Нет
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Да	Нет
66.01	Краткосрочные кредиты	Да	Нет
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Да	Нет
66.03	Краткосрочные займы	Да	Нет
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Да	Нет
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Да	Нет
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Да	Нет
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Да	Нет
67.01	Долгосрочные кредиты	Да	Нет
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Да	Нет
67.03	Долгосрочные займы	Да	Нет
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Да	Нет
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Да	Нет
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Да	Нет
68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	Нет
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Нет
68.01.1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	Нет	Нет
68.01.2	НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом	Нет	Нет
68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	Нет
68.03	Акцизы	Нет	Нет
68.04	Налог на прибыль	Нет	Нет
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	Нет
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет	Нет
68.06	Земельный налог	Нет	Нет
68.07	Транспортный налог	Нет	Нет
68.08	Налог на имущество	Нет	Нет
68.09	Налог на рекламу	Нет	Нет
68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	Нет
68.10.1	Водный налог	Нет	Нет
68.10.2	Госпошлина	Нет	Нет
68.10.3	Плата за сбросы	Нет	Нет
68.11	Единый налог на вмененный доход	Нет	Нет
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	Нет	Нет
68.13	Торговый сбор	Нет	Нет
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	Нет	Нет
68.21	НДФЛ предпринимателя	Нет	Нет
68.21.1	НДФЛ индивидуального предпринимателя	Нет	Нет
68.21.2	НДФЛ индивидуального предпринимателя свыше предельной величины	Нет	Нет
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Нет	Нет
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Нет
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Нет
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Нет	Нет
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	Нет	Нет
68.90	Единый налоговый счет	Нет	Нет
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	Нет

69.01	Расчеты по социальному страхованию	Нет	Нет
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	Нет
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	Нет
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	Нет
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	Нет
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Нет	Нет
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Нет	Нет
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Нет	Нет
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Нет	Нет
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Нет	Нет
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Нет	Нет
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Нет	Нет
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	Нет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	Нет
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Нет	Нет
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Нет	Нет
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	Нет
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	Нет
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	Нет
69.06.3	Взносы в ФОМС	Нет	Нет
69.06.4	Взносы в ФСС	Нет	Нет
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	Нет
69.06.6	Страховые взносы единый тариф ИП	Нет	Нет
69.09	Страховые взносы по единому тарифу	Нет	Нет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Нет	Нет
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Нет	Нет
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Нет	Нет
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	Нет
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	Нет
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Да	Нет
71	Расчеты с подотчетными лицами	Да	Нет
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Да	Нет
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Да	Нет
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Да	Нет
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Да	Нет
73.03	Расчеты по прочим операциям	Да	Нет
73.03.1	Расчеты по прочим операциям	Нет	Нет
75	Расчеты с учредителями	Нет	Нет
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	Нет
75.02	Расчеты по выплате доходов	Нет	Нет
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Да	Нет
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	Да	Нет
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Да	Нет
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Да	Нет
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Да	Нет
76.02	Расчеты по претензиям	Да	Нет
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Да	Нет
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Да	Нет
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Да	Нет
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Да	Нет

76.07	Расчеты по аренде	Да	Нет
76.07.1	Арендные обязательства	Нет	Нет
76.07.2	Задолженность по арендным платежам	Да	Нет
76.07.5	Проценты по аренде	Нет	Нет
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Нет	Нет
76.08	Проценты по рассрочке	Нет	Нет
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Да	Нет
76.09.1	Штрафы	Нет	Нет
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Да	Нет
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	Да	Нет
76.14	Приобретение билетов для командировок	Да	Нет
76.15	Приобретение по топливным картам	Нет	Нет
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат	Да	Нет
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Да	Нет
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Да	Нет
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	Нет	Нет
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	Нет
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	Да	Нет
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	Нет
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Нет
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	Нет
76.ПЛ	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Да	Нет
76.ШТ	ШТРФЫ	Нет	Нет
77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	Нет
79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	Нет
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	Нет
79.02	Расчеты по текущим операциям	Нет	Нет
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	Нет
80	Уставный капитал	Нет	Нет
80.01	Обыкновенные акции	Нет	Нет
80.02	Привилегированные акции	Нет	Нет
80.09	Прочий капитал	Нет	Нет
81	Собственные акции (доли)	Нет	Нет
81.01	Обыкновенные акции	Нет	Нет
81.02	Привилегированные акции	Нет	Нет
81.09	Прочий капитал	Нет	Нет
82	Резервный капитал	Нет	Нет
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	Нет
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	Нет
83	Добавочный капитал	Нет	Нет
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет	Нет
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Нет	Нет
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	Нет
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет	Нет
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	Нет
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	Нет
83.09	Другие источники	Нет	Нет
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	Нет
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	Нет	Нет
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	Нет	Нет
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	Нет
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	Нет

86	Целевое финансирование	Да	Нет
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Да	Нет
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Да	Нет
90	Продажи	Да	Нет
90.01	Выручка	Да	Нет
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Да	Нет
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Да	Нет
90.02	Себестоимость продаж	Да	Нет
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Да	Нет
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Да	Нет
90.02.3	Себестоимость водоснабжение	Да	Нет
90.02.4	Себестоимость водоотведение	Да	Нет
90.03	Налог на добавленную стоимость	Нет	Нет
90.04	Акцизы	Нет	Нет
90.05	Экспортные пошлины	Нет	Нет
90.07	Расходы на продажу	Да	Нет
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	Да	Нет
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Да	Нет
90.08	Управленческие расходы	Да	Нет
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	Да	Нет
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Да	Нет
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Да	Нет
91	Прочие доходы и расходы	Да	Нет
91.01	Прочие доходы	Да	Нет
91.02	Прочие расходы	Да	Нет
91.02.1	НДС	Нет	Нет
91.03	НДС	Нет	Нет
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Да	Нет
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Да	Нет
96	Резервы предстоящих расходов	Да	Нет
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Да	Нет
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Да	Нет
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Да	Нет
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Да	Нет
97	Расходы будущих периодов	Да	Нет
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Да	Нет
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Да	Нет
97.11	Убытки прошлых лет по налогу на прибыль	Да	Нет
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Да	Нет
98	Доходы будущих периодов	Да	Нет
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Да	Нет
98.02	Безвозмездные поступления	Да	Нет
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Да	Нет
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Да	Нет
99	Прибыли и убытки	Да	Нет
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Да	Нет
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Да	Нет
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Да	Нет
99.02	Налог на прибыль	Нет	Нет
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	Нет	Нет

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	Нет	Нет
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)	Нет	Нет
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	Нет	Нет
99.02.О	Отложенный налог на прибыль	Нет	Нет
99.02.Т	Текущий налог на прибыль	Нет	Нет
99.09	Прочие прибыли и убытки	Нет	Нет
001	Арендованные основные средства	Нет	Да
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Нет	Да
003	Материалы, принятые в переработку	Нет	Да
003.01	Материалы на складе	Нет	Да
003.02	Материалы, переданные в производство	Нет	Да
004	Товары, принятые на комиссию	Да	Да
004.01	Товары на складе	Да	Да
004.02	Товары, переданные на комиссию	Да	Да
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Да	Да
005	Оборудование, принятое для монтажа	Нет	Да
006	Бланки строгой отчетности	Нет	Да
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Нет	Да
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Нет	Да
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Нет	Да
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Нет	Да
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Нет	Да
010	Износ основных средств	Нет	Да
011	Основные средства, сданные в аренду	Нет	Да
012	Возвратная тара	Нет	Да
012.01	Возвратная тара на складе	Нет	Да
012.02	Возвратная тара у покупателя	Нет	Да
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Нет	Да
ЖКХ.ДТ	ЖКХ Дт	Нет	Да
ЖКХ.КТ	ЖКХ Кт	Нет	Да
КВ	Амортизационная премия	Да	Да
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	Да	Да
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Да	Да
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Да	Да
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Нет	Да
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	Да
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	Да	Да
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	Да	Да
НЕ.01.9	Другие выплаты	Да	Да
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	Да	Да
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	Да	Да
НЕ.02.9	Другие выплаты	Да	Да
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	Да
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	Да
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности	Нет	Да
ОТ.01	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности	Нет	Да
РВ	Розничная выручка	Нет	Да
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	Нет	Да
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	Нет	Да
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	Нет	Да
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	Нет	Да
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Нет	Да

УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Нет	Да
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Нет	Да
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	Нет	Да
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	Нет	Да
Я01.К	не используется	Да	Нет
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	Нет
Я80.09	(Не используется) Прочий капитал	Нет	Нет
Я80.02	(Не используется) Привилегированные акции	Нет	Нет
Я80.01	(Не используется) Обыкновенные акции	Нет	Нет
Я75.01	(Не используется) Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	Нет
Я75.02	(Не используется) Расчеты по выплате доходов	Нет	Нет
Я96.01	не используется	Да	Нет
Я96	не используется	Да	Нет
Я81.01	(Не используется) Обыкновенные акции	Нет	Нет
Я81.09	(Не используется) Прочий капитал	Нет	Нет
Я81.02	(Не используется) Привилегированные акции	Нет	Нет
Я75	(Не используется) Расчеты с учредителями	Нет	Нет
Я80	(Не используется) Уставный капитал	Нет	Нет
Я81	(Не используется) Собственные акции (доли)	Нет	Нет

ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Оборотно-сальдовая ведомость
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
Анализ счета
Карточка счета
Обороты счета
Анализ субконто
Карточка субконто
Обороты между субконто
Сводные проводки
Отчет по проводкам
Главная книга
Шахматная ведомость

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	235	(229)	-	(235)	235	(6)	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	132	(132)	-	(132)	132	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	50	(44)	-	(50)	50	(6)	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	53	(53)	-	(53)	53	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	6
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	6
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	9 472	(1 843)	-	-	-	(1 273)	-	-	-	-	2 742	(392)
	3а 2024 г.	12 891	(2 422)	2 742	-	-	(1 886)	-	-	-	-	9 472	(1 843)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 575	12 004	11 803
в том числе:			
Сооружения	719	734	749
Машины и оборудование (кроме офисного)	95	253	472
Офисное оборудование	329	-	-
Транспортные средства	8 432	11 018	10 583
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	844	-	-	(844)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 483	-	-	(5 483)	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
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.	971	-	209 693	(209 759)	-	-	X	X	904	-
	За 2024 г.	674	-	187 467	(187 170)	-	-	X	X	971	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	971	-	6 362	(395)	-	-	(6 033)	-	904	-
	За 2024 г.	674	-	6 852	(525)	-	-	(6 030)	-	971	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	203 331	(209 364)	-	-	6 033	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	180 615	(186 645)	-	-	6 030	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	103	-	-	-	-	-	-	103
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	64	-	-	-	-	-	-	64
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	41 953	(23 516)	47 561	44	(39 237)	-	(4 136)	X	50 320	(32 220)
	За 2024 г.	40 204	(18 490)	39 570	46	(37 829)	(38)	(4 811)	X	41 953	(23 516)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 306	566	2 262	446	1 497	417
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 740	-	1 816	-	1 079	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	566	566	446	446	417	417

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.	-	2 917	-	-	-	-	2 917
	За 2024 г.	4 316	-	-	(4 316)	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 823	-	-	(3 823)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	2 917	-	-	-	-	2 917
	За 2024 г.	493	-	-	(493)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 534	3 775	-	(7 797)	-	-	13 513
	За 2024 г.	18 285	9 308	-	(9 623)	(436)	-	17 534
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 029	2 758	-	(2 378)	-	-	5 409
	За 2024 г.	5 224	3 956	-	(4 151)	-	-	5 029
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	745	270	-	31	-	-	1 045
	За 2024 г.	837	108	-	(200)	-	-	745
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	436	-	-	-	(436)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	20	-	-	(13)	-	-	7
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 368	-	-	(3 149)	-	-	1 219

	За 2024 г.	1 896	4 368	-	(1 896)	-	-	4 368
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	404	224	-	(130)	-	-	498
	За 2024 г.	990	11	-	(597)	-	-	404
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 991	77	-	-	-	-	3 068
	За 2024 г.	2 821	170	-	-	-	-	2 991
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 425	-	-	(1 425)	-	-	-
	За 2024 г.	4 137	-	-	(2 711)	-	-	1 425
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 781	436	-	-	-	-	2 218
	За 2024 г.	1 380	401	-	-	-	-	1 781
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
	За 2024 г.	207	293	-	-	-	-	500
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	282	-	-	(245)	-	-	38
	За 2024 г.	337	-	-	(55)	-	-	282
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 534	6 692	-	(7 797)	-	X	16 430
	За 2024 г.	22 601	9 308	-	(13 939)	(436)	X	17 534

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	1	-	-

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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 386	6 555
Затраты на оплату труда	137 675	124 225
Отчисления на социальные нужды	28 237	23 062
Амортизация	2 852	2 444
Прочие затраты	34 215	30 357
Итого по элементам	209 364	186 643
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(404)	(1 082)
Итого расходы по обычным видам деятельности	208 960	185 561

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
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.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-