

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**

Акционерное общество «Ротор»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025  
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

**1. Общие сведения.**

Полное наименование предприятия:	Акционерное общество " Ротор"
Сокращенное наименование:	АО «Ротор»
Юридический адрес:	160019, г.Вологда, ул.Добролюбова, д.76
Фактический (почтовый) адрес:	160019, г.Вологда, ул.Добролюбова, д.76
Дата государственной регистрации:	18.11.96 г.,рег.№ 954 Регистрационная палата администрации г.Вологды
ОГРН:	1023500894010
ИНН / КПП:	3525078725 / 352501001
Правонаставляющий документ:	Устав
Уставный капитал:	381787 руб.
Основной вид деятельности:	машиностроение и металлообработка
Код ОКВЭД:	25.62-обработка металлических изделий механическая
Производственные площади предприятия:	10507 кв.м
Земельный участок:	37225 кв.м, находящийся по адресу: г.Вологда, ул.Добролюбова,76., в общей долевой собственности в следующих долях: АО «Ротор»-131195/135577 долей в праве общей долевой собственности на земельный участок, АО «ВОМЗ»-4382/135577 долей в праве общей долевой собственности на земельный участок
Обособленные подразделения, филиалы и представительства:	общество не имеет филиалов и представительств

Предприятие ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации

Предприятием получены лицензии: № АН-35-000478 от 26.07.2019г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Виды работ, выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд. Лицензия выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта на срок: бессрочно.

Среднесписочная численность работников предприятия:

На 31.12.2025г. - 132 чел.; На 31.12.2024г. - 135 чел.; На 31.12.2023г. - 133 чел.

Состав акционеров:

1. ООО «ТЕХНОЛОГИИ» ( ОГРН 1153525029492, ИНН 3525356933 ) – владелец 330675 шт. обыкновенных именных акций, составляющих 86.61 % Уставного капитала, или 100% голосующих акций

2. Физические лица - владельцы 51112 шт. привилегированных акций, составляющих 13.39 % Уставного капитала.

Доля государства в Уставном капитале АО «Ротор»- 0 %.

Совет директоров:

Решением № 3/2019 от 03.12.2019 единственного акционера – владельца 330675 штук обыкновенных именных акций АО «Ротор», что составляет 100% голосующих акций Общества, в соответствии с п. 9.3 Устава Общества Совет директоров не избирается. Все вопросы компетенции Совета директоров, а также его функции осуществляет Общее собрание акционеров (единственный акционер).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества:

Генеральный директор – Кирьянов Михаил Михайлович занимает данную должность с 2005 года по настоящее время. Избран Генеральным директором АО «Ротор» с 01.07.2024г. сроком на 3 года решением единственного акционера от 19.06.2024г. № 1/2024.

В соответствии с Уставом предприятия Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора предприятия относятся все вопросы руководства текущей деятельностью предприятия, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров предприятия.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в Уставе предприятия.

Сведения о регистраторе:

Держателем реестра акционеров АО «Ротор» является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», с которым заключен договор № ВФ 77-12 от 02.04.2012г. на ведение реестра акционеров.

Сокращенное фирменное наименование: АО «СТАТУС»

Лицензия Банка России на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00304 от 12 марта 2004г.

Почтовый адрес: 109052, г.Москва, ул.Новохохловская, д.23 стр.1

Вологодский филиал АО «СТАТУС»: 160017, г. Вологда, ул.Добролюбова, д. 26

Телефон (факс): (8172) 54-87-46

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отраслевые стандарты по осуществляемой Обществом деятельности отсутствуют.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ротор» за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- отчета об изменениях капитала за 2025 год,
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в проверяемом периоде составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Программное обеспечение, используемое Обществом, не представляет функциональной возможности удаления отдельных строк и таблиц из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, таблицы, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10% от строки. Также в Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору. В 2025 году предприятие осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

На предприятии по состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

### 2.1 Сведения об учетной политике предприятия

Учетная политика предприятия составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2025 год определена в соответствии с приказом № 93 от 28.12.2024 г.

Изменения в учетную политику на 2025 год не вносились (п.21 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств:

Учет основных средств в 2025 году (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Предприятие классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания, цеха, склады;
- сооружения;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость».

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Предприятие проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Предприятие проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений:

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Предприятие проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга):

Учет аренды ведется Предприятием в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется:

- сроком аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;
- ожидаемым сроком службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на предмет аренды.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость

аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от

других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переменная часть арендной платы не признается арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку она не зависит от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Предприятие не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет запасов:

Учет запасов ведется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Порядок отнесения имущества к Запасам

к Запасам предприятия относятся :

-сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, ГСМ, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецодежда, тара, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основных средств;

- готовая продукция, товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в обществе, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от продажи. В состав запасов включается незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет МПЗ на предприятии ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам хранения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы). Сумма транспортных расходов распределяется пропорционально стоимости МПЗ.

Приобретение МПЗ отражается в бух. учете предприятия без применения счетов 15

« Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 « Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Предприятие распределяет транспортно-заготовительные расходы на себестоимость запасов следующим образом. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партии каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

При списании материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы МПЗ.

Предприятие для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только управленческие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все иные виды управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода: Дт90.08 Кт26. В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Спецодежда, спецоснастка, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецоснастка, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100 000 руб. одновременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются (Дт20,,25,26, 91 Кт60).

Для обеспечения контроля за сохранностью «малоценного» имущества, спецоснастки, спецодежды и подобных ценностей, срок службы, которых свыше 12 месяцев и стоимость которых списана на расходы (менее 100 000 руб.), введены забалансовые счета.

Резерв под обесценение запасов:

Предприятие по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Создание резерва отражать: Дт91.02 Кт14, восстановление резерва: Дт14 Кт91.02.

Запасы, полученные предприятием на безвозмездной основе оцениваются по справедливой стоимости (п.15 ФСБУ 5/2019).

Порядок формирования доходов:

Учет выручки от реализации продукции ( товаров, работ, услуг ) , иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершенному этапу работ (услуг).

Доходы предприятия подразделяются на :

- доходы от обычных видов деятельности ( п.5 ПБУ 9/99);
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, отражаемые на сч.90 «Продажи».

Прочие доходы (учитываются на сч.91.10) признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам- ежемесячно в соответствии с условиями договоров
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков- в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда
- суммы кредиторской и депонентской задолженности- в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности
- иные поступления- по мере их образования (выявления)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности, которые подразделяются на профильные и непрофильные. Под профильными видами деятельности подразумеваются основные виды деятельности. Все остальные виды деятельности являются непрофильными.

Профильные виды деятельности- машиностроение и металлообработка

Порядок формирования расходов:

Учет расходов предприятия осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя их принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. При поэтапной сдаче работ (услуг) расходы учитываются в объеме, относящемся к завершённому этапу работ (услуг).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 10/99);

- прочие расходы

Расходы предприятия по обычным видам деятельности- это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. К расходам по обычным видам деятельности относятся транспортный налог и налог на землю.

На базе расходов по обычным видам деятельности формируется себестоимость проданных товаров, продукции, работ.

Метод учета затрат на производство - позаказный. Аналитический учет затрат на производство ведется отдельно по каждому заказу.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», и счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы закрываются на счет 20 по заказам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в Дт сч. 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Производится отдельный учет затрат на следующие виды деятельности:

1. Машиностроение и металлообработка

2. Иные

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты учитываются в бухгалтерском учете на сч.97 «Расходы будущих периодов», отражаются в отчетности по статье «прочие оборотные активы» и списываются в целях равномерного включения в затраты на производство в течение 12 месяцев (если срок использования установить невозможно).

Расходы на страхование списываются в затраты на производство равномерно в течение срока действия договора страхования. Расходы на страхование учитываются в бухгалтерском учете на сч.97 «уплаченная страховая премия» и отражаются в отчетности в составе оборотных активов как дебиторская задолженность.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме (равномерно) включаются в состав прочих доходов (п.п.13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п.п.7, 10.2 ПБУ 9/99).

Порядок создания резервов.

1. Резерв по сомнительным долгам:

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Предприятие осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией 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.

(Если предприятие получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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 руководителем организации (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

Решение о создании резерва утверждается приказом руководителя предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату – 31 декабря на сч.63 «резервы по сомнительным долгам»

Резерв по сомнительной задолженности формируется в размере 100% задолженности.

Списанные долги должны учитываться в течение 5 лет на забалансовом счете 007.

## 2. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на сумму страховых взносов.

Предприятие производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации. ( Постановление Правительства РФ № 922 от 24.12.2007).

Резерв предстоящей оплаты отпусков формируется путем суммирования резервов по каждому работнику.

Если до 31 декабря отчетного года резерв в в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва предстоящей оплаты отпусков работников на предстоящий год

Размер остатка резерва предстоящей оплаты отпусков работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений страховых взносов с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

Учет расчетов по налогу на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Организация применяет затратный метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

### 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 <sup>1</sup>		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. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )
с. 2														
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
(группа)	за 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права <sup>4</sup>	за 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )

## 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		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 _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
в том числе:  (группа)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	
из них исключительные права <sup>5</sup>	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )						( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )						( )	

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
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. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
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: <i>(группа, объект)</i>			

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

## 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 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа, объект)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
из них  исключительные права	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа, объект)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					
из них  исключительные права	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					

## 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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	154593	( 52922 )	18758	( 8090 )	1365	( 19406 )						165261	( 72993 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	92888	( 40000 )	63829	( 2124 )	1134	( 11306 )						154593	( 52922 )
в том числе: здания, сооружения, передаточные устройства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	25833	( 10334 )		( )		( 1117 )						25833	( 11451 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	25833	( 9212 )		( )		( 1122 )						25833	( 10334 )
машины и оборудование	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	111421	( 39047 )	5533	( 161 )	154	( 15888 )						116793	( 54781 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	62553	( 29133 )	50744	( 1876 )	886	( 8825 )						111421	( 39047 )
транспортные средства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	15631	( 2882 )	13225	( 7929 )	1211	( 2280 )						20927	( 5981 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	2794	( 1117 )	13085	( 248 )	248	( 1238 )						15631	( 2882 )
производственный и хозяйственный инвентарь	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	924	( 659 )		( )		( 121 )						924	( 780 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	924	( 538 )		( )		( 121 )						924	( 659 )



## 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. <sup>2</sup>	13225	( 1024 )		( 13225 )	2030	( 1006 )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	15233	( 1016 )	13225	( 15233 )	2750	( 2758 )			13225	( 1024 )	
в том числе: Самосвал DONGFENG	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	5376	( 512 )		( 5376 )	768	( 256 )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	5376	( )		( 512 )			5376	( 512 )	
Самосвал DONGFENG	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	5376	( 512 )		( 5376 )	768	( 256 )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	5376	( )		( 512 )			5376	( 512 )	
Автомашина GAZELLE NEXT	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	2473	( )		( 2473 )	494	( 494 )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	2473	( )		( )			2473	( )	
Гидроманипулятор ВМ10-74	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	4152	( 808 )		( 4152 )	1499	( 691 )				( )	
Седелный тягач Shacman	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	7751	( 129 )		( 7751 )	775	( 646 )				( )	

Погрузчик вилочный Goodsense	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	3330	( 79 )		( 3330 )	476	( 397 )					( )

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	91484	100887	52104
в том числе:			
здания, сооружения, передаточные устройства	14382	15499	16621
машины и оборудование	62012	72374	33420
транспортные средства	14946	12749	1677
производственный и хозяйственный инвентарь	144	265	386
Неамортизируемые основные средства - всего	784	784	784
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			
земельный участок	784	784	784
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. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
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 25 г. <sup>2</sup>			5533		( )	( 5533 )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	66		45327		( 66 )	( 45327 )		
в том числе:  машины и оборудование	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>			5533		( )	( 5533 )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	66		39993		( 66 )	( 39993 )		
транспортные средства	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>			5334		( )	( 5334 )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	10157				( )	( )	10157	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	12298				( 2141 )	( )	10157	
в том числе:  (группа)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>			3269		( )	( 3269 )		
в том числе:  модернизация оборудования	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>			3269		( )	( 3269 )		



## 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. <sup>2</sup>				( )						
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>				( )						
в том числе:  (вид, группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>				( )						
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>				( )						
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>				( )						
в том числе:  (вид, группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>				( )						
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>				( )						
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>				( )						
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>				( )						

**5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

## 6. Запасы

## 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	4244	( )	49753	( 46578 )			X	X	7419	( )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	5285	( )	83771	( 84812 )			X	X	4244	( )
в том числе: сырье и материалы	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	4244	( )	49753	( 46578 )			X	X	7419	( )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	5285	( )	83771	( 84812 )			X	X	4244	( )

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе:  (вид)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	78673	( 91 )	36987		( 77974 )	( 2 )			37684	( 680 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	91510	( 222 )	78559		( 91396 )	( )	133		78673	( 91 )
в том числе:  покупатели и заказчики	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	76406	( 89 )	33103		( 75726 )	( )			33783	( 680 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	77179	( 215 )	76319		( 77092 )	( )	128		76406	( 89 )
авансы выданные	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	2017	( )	584		( 2017 )	( )			584	( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	13836	( 5 )	2017		( 13836 )	( )	5		2017	( )

прочая	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	250	( 2 )	3300		( 231 )	( 2 )			3317	( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	495	( 2 )	223		( 468 )	( )			250	( 2 )
Итого	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	78673	( 91 )	36987		( 77974 )	( 2 )			37684	( 680 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	91510	( 222 )	78559		( 91396 )	( )	133		78673	( 91 )

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3657	2977	919	830	215	
в том числе: покупатели и заказчики	3657	2977	919	830	215	

**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 <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )	
в том числе:  (вид)	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )	

Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	20598	8687		( 20381 )	( 6 )		8898
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	20512	20535		( 20351 )	( 98 )		20598
в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	8068	124		( 8068 )	( )		124
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	6757	8068		( 6757 )	( )		8068
задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	215	193		( )	( 6 )		402
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	145	168		( )	( 98 )		215
задолженность перед персоналом	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	5202	2878		( 5202 )	( )		2878
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	3352	5202		( 3352 )	( )		5202
задолженность по страховым взносам	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	2258	1985		( 2258 )	( )		1985
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	1723	2258		( 1723 )	( )		2258
задолженность по налогам и сборам	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	4170	3411		( 4170 )	( )		3411
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	5363	4170		( 5363 )	( )		4170
прочие кредиторы	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	685	96		( 683 )	( )		98
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	3172	669		( 3156 )	( )		685
Итого	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	20598	8687		( 20381 )	( 6 )	X	8898
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	20512	20535		( 20351 )	( 98 )	X	20598

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Всего	0	1088	1000
в том числе: поставщики и подрядчики	0	1088	1000

**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 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	5430	11491	( 12197 )	( )	4724
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	4002	10881	( 9453 )	( )	5430
в том числе: резерв на оплату отпусков	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	5430	11491	( 12197 )	( )	4724
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	4002	10881	( 9453 )	( )	5430

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
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. <sup>2</sup>	За <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	53837	89296
Затраты на оплату труда	103461	100917
Отчисления на социальные нужды	24324	21115
Амортизация	20347	13463
Прочие затраты	11493	16310
Итого по элементам	213462	241101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	213462	241101

**11. Государственная помощь****11.1. Бюджетные средства**

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

## 12. Иная информация

*(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)*

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)      (подпись)      (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

<sup>1</sup> Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.