

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

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Закрытое акционерное общество “Владивостокская морская строительная компания” создано 28.12.1995г. в соответствии с законодательством РФ на основании решения Общего собрания учредителей (Протокол учредительного собрания №1 от 13.12.1995г.) и Договора о создании Общества от 13.12.1995г.

Закрытое акционерное общество «Владивостокская морская строительная компания» (ЗАО «Владморстрой») (далее - Общество) зарегистрировано в 2002 году, свидетельство о государственной регистрации закрытого акционерного общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 2172536878920, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю 06.11.2002 г., присвоен ИНН 2540042753, КПП 254001001.

Размер уставного капитала 64 000 рублей

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет в своем составе территориально обособленные структурные подразделения в г., расположенное по адресу:

- 694620, САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ХОЛМСКИЙ, Г. ХОЛМСК, ПЛ. ЛЕНИНА, 4;

-681007, ХАБАРОВСКИЙ КРАЙ, Г. КОМСОМОЛЬСК-НА-АМУРЕ, УЛ. ЛЕНИНГРАДСКАЯ, Д. 115;

-692943, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г. НАХОДКА, МКР ВРАНГЕЛЬ, ПР-КТ ПРИМОРСКИЙ, Д. 24, КВ. 16.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 128 челове-ка, в 2024 году – 132 человека.

Основным видом деятельности ЗАО «Владморстрой» является – Строительство портовых и гидротехнических сооружений

Исполнительный орган ЗАО «Владморстрой» - Генеральный директор:

-с 06.11.2002 по настоящее время –протокол собрания учредителей №8 от 26.12.2003г.

Высшим органом управления обществом является общее собрание участников.

Дочерних обществ ЗАО «Владморстрой» и зависимых предприятий не имеет.

Деятельность ЗАО «Владморстрой» не подлежит лицензированию. Допуск к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

СРО-С-127-21122009.

ЗАО «Владморстрой» применяет общую систему налогообложения.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерий, установленных статей 5 Закона РФ №307-ФЗ от 30.12.2008 г.

Ведение бухгалтерского учета в ЗАО "Владморстрой" осуществляется главным бухгалтером.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2025 не избирался.

Аудитором общества является ООО «Лекс-ВладАудит» ИНН 2537072645 КПП 253601001.

2. Учетная политика

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом от 4 октября 2023 г. N 157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № 1/У от 27.12.2019 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов статьи отчетности за отчетный год, то ошибка признается существенной.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже установленного лимита - 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтер-ской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначаль-ной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сум-ма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортиза-ции (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие услови-ям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого от-четного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изме-нении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организа-ция принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии п.30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

В соответствии с п.38 Стандарта Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финан-сов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юс-тиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при по-лучении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые спосо-бы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министрства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционно-го цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

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

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В отношении учета капитальных вложений применяются нормы ФСБУ 26/2020, утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204 н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91 н

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалам;

-поступления и платежи по агентским договорам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

Базовая прибыль на 1 акцию за 2025 год составила 566тыс.руб, за 2024 год – 234тыс.руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

В отчетности (балансе) информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах представляется развернуто.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительство портовых и гидротехнических сооружений.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;

- доходы в виде процентов к получению по договорам выданных займов;

- доходы от продажи валюты (свернуто);

- доходы от продажи ценных бумаг;

- доходы от продажи материалов и основных средств;

- курсовые разницы;

- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре.

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

-прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;

-затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

-проценты по выпущенным векселям – равномерно;

-расходы от продажи валюты (свернуто);

-расходы от продажи ценных бумаг;

-расходы от продажи материалов и основных средств;

-курсовые разницы;

-убытки прошлых лет – по мере выявления.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20____ г. ³		()		()		()							()

в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()
(группа)	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
(группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
(группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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

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

<i>Земельный участок</i>	20 <u>25</u> г. ²	1 282	(0)		()		()						1 282	(0)
	за год 20 <u>24</u> г. ³		()	1 282	()		()						1 282	(0)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	173 266	(16 443)	205	(8 978)	4 117	(17 075)				164 493	(29 401)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	83 323	(3 237)	89 943	(0)	0	(13 206)				173 266	(16 443)
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	145 293	(10 860)	372	()		(14 421)				145 665	(25 281)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	55 350	(914)	89 943	()		(9 946)				145 293	(10 860)
<i>Транспортные средства</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	27 973	(5 583)	(167)	(8 978)	4 117	(2 654)				18 828	(4 120)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	27 973	(2 323)		()		(3 260)				27 973	(5 583)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	162 313	175 641	91 662
в том числе: <i>Здания</i>	3 454	4 762	-
<i>Сооружения</i>	423	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	138 277	147 145	64 506
<i>Транспортные средства</i>	20 159	23 734	27 156
Неамортизируемые основные средства - всего	1 282	1 282	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>	1 282	1 282	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²			8 917		()	(8 917)		
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³			101 692		()	(101 692)		
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²			8 917		()	(8 917)		
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³			5 705		()	(5 705)		
Здания	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³			4 762		()	(4 762)		
<i>Земельные участки</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ³			1 282		()	(1 282)		
<i>ППА</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³			89 943		()	(89 943)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	275		2 168		()	(448)	1 995	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	0		1 612		()	(1 337)	275	
в том числе: <i>Забор для ограждения земельного участка</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²			1 995		()	()	1 995	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³					()	()	0	

<i>Бытовое помещение</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²	275		173		(_____)	(448 _____)	0	
	за _____ год 20 24 _____ г. ³			275		(_____)	(_____)	275	
<i>Подвесная направляющая система (ПНС) для трубчатого дизель-молота</i>	за _____ год 20 25 _____ г. ²					(_____)	(_____)	0	
	за _____ год 20 24 _____ г. ³			1 337		(_____)	(1 337 _____)	0	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20 _____ г. ³					(_____)	(_____)		
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 20 _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20 _____ г. ³					(_____)	(_____)		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционно й	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая 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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²				()						
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за <u>год</u> 20 <u> </u> г. ²				()						
	за <u>год</u> 20 <u> </u> г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	54 928		3 471 016	(3 384 891)					141 053	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	25 509		784 535	(755 116)					54 928	
в том числе: <i>Предоставленные займы</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	0		19 300	()					19 300	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³				()					0	
<i>Депозитные вклады</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	54 928		3 451 716	(3 384 891)					121 753	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	25 509		784 535	(755 116)					54 928	
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	54 928		3 471 016	(3 384 891)					141 053	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	25 509		784 535	(755 116)					54 928	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	87 257	()	948 389	(538 210)			X	X	497 436	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	145 480	()	1 594 853	(1 653 076)			X	X	87 257	()
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	46 007	()	638 408	(221 205)					463 210	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	66 317	()	650 931	(671 241)					46 007	()
<i>Материалы в пути</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	()		()					0	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	13 359	()		(13 359)					0	()
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	41 250	()	309 981	(317 005)					34 226	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	65 804	()	943 922	(968 476)					41 250	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()				()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	211 116	(1 248)	63 490	0	(181 825)	(14)			92 767	(1 248)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	182 828	(1 248)	195 435	0	(167 092)	(55)			211 116	(1 248)
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	73 935	(1 248)	53 897		(62 893)	()			64 939	(1 248)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	68 439	(1 248)	65 149		(59 653)	()			73 935	(1 248)
<i>Авансы выданные</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	126 994	(0)	(265)		(113 273)	(7)			13 449	(0)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	106 629	(0)	126 696		(106 329)	(2)			126 994	(0)
<i>Прочая: Расчеты по налогам и сборам</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	30	(0)	4 030		()	()			4 060	(0)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	685	(0)	30		(685)	()			30	(0)

<i>Прочая: Сальдо по ЕНС</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2 269	(0)			(1 648)	()			621	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2 349	(0)			(80)	()			2 269	(0)
<i>Прочая: Расчеты с подотчетными лицами</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	162	(0)	30		(146)	()			46	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	110	(0)	115		(63)	()			162	(0)
<i>Прочая: Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	5 594	(0)	3 190		(1 839)	(7)			6 938	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	3 161	(0)	2 648		(162)	(53)			5 594	(0)
<i>Прочая: Расходы будущих периодов</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	517	(0)	585		(517)	()			585	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	(0)	517		()	()			517	(0)
<i>Прочая: Расчеты по аренде (лизингу)</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1 316	(0)	1 721		(1 316)	()			1 721	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 316	(0)			()	()			1 316	(0)
<i>Прочая: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	299	(0)	302		(193)	()			408	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	139	(0)	280		(120)	()			299	(0)
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	211 116	(1 248)	63 490	0	(181 825)	(14)		X	92 767	(1 248)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	182 828	(1 248)	195 435	0	(167 092)	(55)		X	211 116	(1 248)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	60 845	0	0	(29 016)	(0)		31 829
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	72 060	102 813	0	(114 028)	(0)		60 845
в том числе: Расчеты по аренде (лизингу)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	60 845			(29 016)	()		31 829
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	72 060	102 813		(114 028)	()		60 845
Краткосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	348 087	351 156	0	(60 573)	(14)		638 656
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	293 764	361 067	5 598	(308 999)	(3 297)		348 133

в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	25 217	16 402		(15 553)	(12)		26 054
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	35 137	26 510	17	(33 180)	(3 267)		25 217
<i>Авансы полученные</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	273 347	332 154		(14 600)	()		590 901
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	222 762	313 187		(262 602)	()		273 347
Прочая: <i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	29 008	21		(23 397)	()		5 632
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	29 068	11 035		(11 095)	()		29 008
Прочая: <i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	3 912	202		()	()		4 114
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2 476	1 439		(3)	()		3 912
Прочая: <i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	10 252	2 332		(3 916)	()		8 668
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 947	8 716		(411)	()		10 252
Прочая: <i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	645	32		(250)	(2)		425
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	631	113		(76)	(23)		645
Прочая: <i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	17	2		(4)	()		15
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	22	4		(2)	(7)		17
Прочая: <i>Расчеты с прочими покупателями и заказчиками</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	5 571			(2 785)	()		2 786
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³			5 571	()	()		5 571
Прочая: <i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	118	11		(68)	()		61
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1 298	63	10	(1 253)	()		118
	за <u>год</u>							

прочая: Расчеты по аренде (лизингу)	20 25 г. ²	46			(46)	()		0
	за _____ год 20 24 г. ³	423			(377)	()		46
Прочие краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	45 744	28 266	0	(45 744)	(0)		28 266
	за _____ год 20 24 г. ³	0	45 744	0	(0)	(0)		45 744
в том числе: Расчеты по аренде (лизингу)	за _____ год 20 25 г. ²	45 744	28 266		(45 744)	()		28 266
	за _____ год 20 24 г. ³		45 744		()	()		45 744
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	454 676	379 422	0	(135 333)	(14)	X	698 751
	за _____ год 20 24 г. ³	365 824	509 624	5 598	(423 027)	(3 297)	X	454 722

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	18508	44290	(45100)	()	17698
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	11843	40716	(34051)	()	18508
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	18508	44290	(45100)	()	17698
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	11843	40716	(34051)	()	18508

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	219 069	668 913
Затраты на оплату труда	162 016	173 152
Отчисления на социальные нужды	32 172	31 371
Амортизация	22 894	16 710
Прочие затраты	139 109	79 901
Итого по элементам	575 260	970 047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-4 612	24 554
Итого расходы по обычным видам деятельности	570 648	994 601

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

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)

" 31 " марта 20 26 г.

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

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.