

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

ООО «Облаптека»

1. Основные виды экономической деятельности

основной вид экономической деятельности-Розничная торговля фармацевтическими товарами код 52.31

2. Учетная политика

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

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2.3.1.1. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Сооружения;

- Машины и оборудование;
- Персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей и прочая офисная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Мебель;
- Прочее_;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

2.3.1.2. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более.

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

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

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

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

Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020

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

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

2.3.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его снятия с учета.

Основание: пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020

2.3.1.6. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: [п. 37](#) ФСБУ 6/2020

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

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

2.3.1.8. Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020

2.3.1.9. Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения ОС и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем ожидалось;
- возможны значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- имеются признаки устаревания или физической порчи актива;
- ожидаются изменения в части интенсивности и способа использования актива (к примеру, простой ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится

2.4 Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

2.4.1. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.1. Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

при условии, что:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется с включением затрат, в связи с поступлением предмета аренды, и доведением до готовности.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

2.4.1.2. Ставка дисконтирования устанавливается приказом руководителя.

2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.5.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является отдельный объект.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

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

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

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

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

2.5.4. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

2.5.5. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары"

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

2.5.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

2.5.7. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

2.5.8. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.5.9. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Основание: Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР

2.5.10. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

2.6.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Основание: п. 5 ПБУ 9/99

2.6.2 К прочим относятся:

Выручка от предоставления за плату во временное пользование активов организации.

Выручка от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации

Основание: п. 7 ПБУ 9/99

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

2.6.1. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

2.6.2. Расходы, связанные с получением дохода в нескольких периодах, отражают на счёте 97 «Расходы будущих периодов»:

СМР в сумме свыше 1 000 000 руб.

и принимаются к учету равномерно в течение срока действия договора аренды. Если договор аренды заключен на неопределенный срок, то расходы списываются в течение пяти лет.

2.6.3 Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

2.6.4. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

2.6.5. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

2.7. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

2.7.1. Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где: Ротп - величина оценочного обязательства в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ - средний дневной заработок;

Кдо - количество дней отпуска на отчетную дату по сведениям кадровой службы.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается из ежемесячного норматива отчислений в размере 9%. Предельная годовая сумма отчислений в резерв устанавливается 50 000 000 руб. На конец налогового периода проводится инвентаризация оценочного обязательства с последующей корректировкой, исходя из: количества дней неиспользуемого отпуска и среднего заработка сотрудника для оплаты отпуска.

Основание: п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КпТ/

2.7.2 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

1. Резерв создается по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство).

2. Сомнительной признается дебиторская задолженность со сроком просрочки свыше 365 календарных дней. При этом создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.
3. Резерв по сомнительным долгам создается на последний календарный день отчетного (налогового) периода.
5. Величина резерва определяется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован, неиспользованные суммы восстанавливаются (списываются) на финансовые результаты».

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	11 326	-	616	(2 229)	-	(2 278)	-	-	-	9 713	(2 278)
	За 2024 г.	-	-	11 326	-	-	-	-	-	-	11 326	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	11 326	-	616	(2 229)	-	(2 278)	-	-	-	9 713	(2 278)
	За 2024 г.	-	-	11 326	-	-	-	-	-	-	11 326	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 435	11 326	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	7 435	11 326	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	12	-	-	(12)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 326	-	-	(11 326)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	12	-	-	(12)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 326	-	-	(11 326)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	5 500	-	-	-	-	-	5 500	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	5 500	-	-	-	-	-	5 500	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	6 200	-	220 670	222 870	-	-	-	-	4 000	-
	3а 2024 г.	7 419	-	-	(1 219)	-	-	-	-	6 200	-
в том числе:	3а 2025 г.	6 200	-	220 670	222 870	-	-	-	-	4 000	-
	3а 2024 г.	7 419	-	-	(1 219)	-	-	-	-	6 200	-
Итого	3а 2025 г.	6 200	-	226 170	222 870	-	-	-	-	9 500	-
	3а 2024 г.	7 419	-	-	(1 219)	-	-	-	-	6 200	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 418	-	98 143	(90 829)	-	-	X	X	17 733	-
	За 2024 г.	-	-	33 972	(23 553)	-	-	X	X	10 418	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 013	(2 013)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 004	(1 004)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	10 418	-	96 132	(88 817)	-	-	-	-	17 733	-
	За 2024 г.	13 732	-	101 993	(105 307)	-	-	-	-	10 418	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	541	-	3 419	-	(434)	-	-	-	3 526	(30)
	За 2024 г.	3 443	-	541	-	(3 443)	-	-	-	541	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	390	-	379	-	(305)	-	-	-	464	-
	За 2024 г.	55	-	390	-	(55)	-	-	-	390	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39	-	2 872	-	(17)	-	-	-	2 894	(30)
	За 2024 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	168	-	-	-	-	-	168	-
	За 2024 г.	51	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	108	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 337	-	108	-	(3 337)	-	-	-	108	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Итого	За 2025 г.	541	-	3 419	-	(434)	-	-	X	3 526	(30)
	За 2024 г.	3 443	-	541	-	(3 443)	-	-	X	541	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	5 759	6 563	-	(5 759)	-	-	6 523
	3а 2024 г.	5 949	-	-	(190)	-	-	5 759
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	6 563	-	-	-	-	6 523
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	5 759	-	-	(5 759)	-	-	-
	3а 2024 г.	5 949	-	-	(190)	-	-	5 759
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 653	24 312	-	(10 319)	-	-	25 646
	3а 2024 г.	18 560	17 955	-	(24 862)	-	-	11 653
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 883	22 198	-	(4 847)	-	-	22 234
	3а 2024 г.	12 443	4 876	-	(12 436)	-	-	4 883
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	105	-	-	-	-	105
	3а 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	1 421	-	-	-	-	1 421
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	3 750	-	-	(3 750)	-	-	-
	3а 2024 г.	4 000	10 059	-	(10 309)	-	-	3 750
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	45	-	-	-	-	45
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	706	458	-	(706)	-	-	458
	3а 2024 г.	571	706	-	(571)	-	-	706
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 443	-	-	(334)	-	-	1 109
	3а 2024 г.	-	1 443	-	-	-	-	1 443
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	125	-	-	-	-	125
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	452	2	-	(260)	-	-	194
	3а 2024 г.	608	452	-	(608)	-	-	452
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	374	-	-	(374)	-	-	-
	3а 2024 г.	932	374	-	(932)	-	-	374

Итого	3а 2025 г.	17 412	30 875	-	(16 078)	-	X	32 169
	3а 2024 г.	24 509	17 955	-	(25 052)	-	X	17 412

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	1 510	672	-	838
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	1 510	672	-	838
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	90 521	125 780
Затраты на оплату труда	13 996	5 493
Отчисления на социальные нужды	2 932	829
Амортизация	2 278	-
Прочие затраты	4 307	2 029
Итого по элементам	114 034	134 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	114 034	134 131