

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "АТЛАС".

Сокращенное наименование: ООО «АТЛАС»

Юридический адрес: общество с ограниченной ответственностью «АТЛАС» (далее – «Общество») Российская Федерация, 398036, Липецкая обл, г.о. Город Липецк, г Липецк, ул Катукова, стр. 49.

ИНН 4800025410

КПП 480001001

Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 398036, Липецкая обл, г.о. Город Липецк, г Липецк, ул Катукова, стр. 49.

Контактная информация:

Адрес электронной почты Oxana.Bashkatova@contractor.lukoil.com.

Регистрация Общества:

Дата создания, ООО «АТЛАС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1254800005020.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «АТЛАС»:

Дата государственной регистрации 30.07.2025г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление Федеральной налоговой службы по Липецкой области.

Изменения в учредительные документы (устав) Общества в 2025 году внесены за №2254800523602 от 29.10.2025 о смене участника Общества. Лицом, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица назначена Башкатова Оксана Александровна.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру 10 000 рублей.

Изменений размера Уставного капитала в 2025 году не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 46 человек, численность работающих на отчетную дату в 2025 году составила 87 человек.

Основным видом деятельности является деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами код ОКВЭД – 46.12.1

В соответствии с уставом для функционирования ООО «АТЛАС» созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества является единственный участник общества Башкатова Оксана Александровна;

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «АТЛАС» Башкатова Оксана Александровна.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Наименование ОП	КПП	Адрес местонахождения
АЗС 48765	480045011	Липецкая область, Липецкий м.о., с. Ленино, ул. Титова, зд. 1А
АЗС 48766	480045012	Липецкая область, Липецкий м.о., с. Боринское, пер. Сиреневый, д. 5
АЗС 48758	480045010	Липецкая область, Липецкий м.о., с. Воскресеновка, ул. Родниковая, д.17А
АЗС 48753	480045004	Липецкая обл, город Липецк, ул. Краснозаводская 2Б.
АЗС 48757	482745001	Липецкая область, город Липецк г.о., г. Липецк, федеральная автодорога Орел-Тамбов, 295-й км, соор. 1
АЗС 48751	480045009	Липецкая обл., г. Липецк, проезд Универсальный, 1
АЗС 48752	480045005	Липецкая область, г.о. город Липецк, г Липецк, ул Валентины Терешковой, стр. 41
АЗС 48754	480045001	Липецкая обл, город Липецк, ул. Ферросплавная 43.
АЗС 48755	480045002	Липецкая обл, город Липецк, ул. Макарова 23.
АЗС 48756	480045003	Липецкая обл, город Липецк, ул. Баумана 2А.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н; с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены:

- *Неисключительные права на ПО, доступ к базам данных* стоимостью до 100 тыс. руб.;

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

На нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом; (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
- объекты НМА с неопределенным сроком (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования) не амортизируются. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 независимо от стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды, ликвидационная стоимость).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20% от первоначальной стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г не проводилась. Объекты учета отсутствуют.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Оценка запасов, отпущенных в производство (выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости (СРС).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией оказанных услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прочие доходы по пересчету комиссии банка по обслуживанию расчетного счета;
- прочие доходы по процентам на остаток денежных средств на расчетном счете организации.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания прямых(основных) расходов.

Прямыми расходами признаются расходы, относящиеся к реализованным услугам, образующим себестоимость продаж.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;

Порядок создания и учета резерва под неиспользованные отпуска

Признание оценочного обязательства производится ежемесячно. Величина оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев (включая текущий месяц) и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют):

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма оценочного обязательства, признанного под выплату вознаграждения по итогам работы за год, без учета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В сумму оценочного обязательства включаются дополнительные отчисления на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{св} = P * \%СВ$$

$$P_{сс} = P * \%СС$$

где:

Р – сумма оценочного обязательства, рассчитанная в п.4.15.4.1.

Р_{св} – дополнительные отчисления на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Р_{сс} – дополнительные отчисления на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Признание (доначисление) оценочного обязательства осуществляется на разницу между суммой рассчитанного оценочного обязательства на отчетную дату и величиной оценочного обязательства, признанного на предыдущую отчетную дату, с учетом фактических расчетов по признанному оценочному обязательству в отчетном месяце:

В Обществе процедура расчета суммы оценочного обязательства автоматизирована и осуществляется в разрезе каждого работника, и на счета затрат суммы доначислений (корректировки в сторону уменьшения) относятся напрямую (без распределения пропорционально начисленной за месяц заработной плате).

Перед составлением годовой отчетности оценочное обязательство по отпускам инвентаризируется в общеустановленном порядке.

В случае наличия информации о законодательном изменении ставок страховых взносов со следующего года, в расчете оценочного обязательства на последнее число отчетного года применяется планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль Организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет временных разниц осуществляется балансовым методом.

Для расчета отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) сравнивается балансовая и налоговая стоимость активов и обязательств.

ОНА признается, когда бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой (п.14 ПБУ 18/02).

ОНО признается, когда бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой (п.15 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.2. Основные средства

Объекты основных средств для отражения в учете за 2025 год отсутствуют.

3.3. Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2025 года капитальные вложения отсутствуют.

3.4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025г прочие оборотные активы отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

В 2025г реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

в тыс.руб.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	на 31.12.2025 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 134
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82
Расчеты по налогам и сборам	59
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27
Расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников	664

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

в тыс.руб.

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	на 31.12.2025 г.
Средства в кассе	0,00
Средства на расчетных счетах	5 308
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	5 308

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев). По состоянию на 31.12.2025г денежные эквиваленты отсутствуют.

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал составляет отсутствует.

3.10. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные займы и кредиты отсутствуют.

3.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

3.12. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные займы и кредиты отсутствуют.

3.13. Кредиторская задолженность (обязательства)

Наличие и движение обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

в тыс. руб.

Наименование (вид) кредиторской задолженности	на 31.12.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	623
Расчеты по налогам и сборам	564
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3 326
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 320
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 788
Расчеты с персоналом по прочим операциям	30

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по условным обязательствам

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам

Условных активов нет.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В течение 2025 г. Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В течение 2025 г. наличие обеспечений обязательств и платежей выданных представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.,

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

в тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	24 910.
Выручка от оказания услуг	24 910

Структура себестоимости и коммерческих расходов

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего	26 657
Себестоимость оказываемых услуг (материальные расходы) строка 2120	337
Коммерческие расходы строка 2210	26 320

Структура доходов по элементам

Прочие доходы.

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.
Проценты к получению (строка 2320)	
Прочие доходы (строка 2340)	17
<i>В том числе:</i>	
Прочие внереализационные доходы	17

Прочие расходы

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.
Проценты к уплате (строка 2330)	
Прочие расходы (строка 2350)	154
<i>в том числе:</i>	
Единовременная материальная помощь по семейным обстоятельствам, в том числе на погребение, брак, прочее	36
Компенсации за использование личного автотранспорта	44
Приобретение детских новогодних подарков	46
Расчетно-кассовое обслуживание	11
Списание налога на добавленную стоимость	17

4. Налогообложение

Общество находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество и т.д.

Налог на прибыль

В 2025 налог на прибыль составил 0 тыс. рублей, т.к. по итогу года получен убыток.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Наименование показателя	2025 г.
Отложенный налог на прибыль	435
Текущий налог на прибыль	0
Налог на прибыль	435

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 884)
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	471
Постоянный налоговый расход (доход)	(36)
Налог на прибыль	435

5. Дивиденды

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

6. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, Общества отсутствуют.

7. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно характеризуется низким уровнем рисков, способных оказать существенное влияние на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнес-процессов, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации последствий наиболее существенных из них.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками и пр.

В ходе анализа финансовых обязательств по каждой группе была подтверждена возможность своевременного и полного погашения задолженности — риск непогашения отсутствует.

Налоговые риски

Основываясь на своем понимании применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, Общество считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

К факторам и событиям, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей, вызывая тем самым налоговый риск, относятся:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- финансовое состояние организации и ее контрагентов;

внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно для внешнего пользователя, но которые должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

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 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	337	(337)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	337	(337)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
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 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	3 966	-	-	-	-	-	3 966	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	3 966	-	-	-	-	X	3 966	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

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	-	-	-	-	-	-

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 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	9 651	-	-	-	-	9 651
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	623	-	-	-	-	623
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	564	-	-	-	-	564
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 326	-	-	-	-	3 326
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 320	-	-	-	-	1 320
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 788	-	-	-	-	3 788
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	30	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	9 651	-	-	-	X	9 651
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

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	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 573	62	13	1 497
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 573	62	13	1 497
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 30.07.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	337	-
Затраты на оплату труда	18 030	-
Отчисления на социальные нужды	4 116	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 174	-
Итого по элементам	26 657	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 657	-