

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Центр делового консультирования и независимой оценки»

121351, Москва г., ул. Ивана Франко, дом 40, к.1, кв.268

ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦДКИНО»
за 2025 год

1. Сведения об организации и видах деятельности

ООО «ЦДКИНО» зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества:

121351, Москва г., ул. Ивана Франко, дом 40, к.1, кв.268(ИНН 7731628724/КПП773101001, ОГРН 1097746314005).

Основной деятельностью общества является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Единоличным исполнительным органом Общества является Хайлова Елена Дмитриевна.

Уставный капитал был сформирован в размере 10 тыс. руб.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Хайлова Елена Дмитриевна 100% участник и генеральный директор.

2. Учетная политика

Представленные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЦДКИНО» за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦДКИНО» за 2025 год подготовлена с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи (ч. 3 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 9 Положения № 34н)

2. Первичные учетные документы.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе (ч. 5, 6 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

3. Регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета регулируется соответствующим положением.

4. Внутренний контроль.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором (ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером (ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), п. 27 Положения № 34н).

Методические положения

1. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022)

Неисключительное право на ПО, не обладающее всеми признаками НМА (и не относящееся к краткосрочным правам), если размер единовременного платежа существенен для организации и составляет больше 300 тыс. руб., признается в затратах в течение периода, на который получено право. (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 19 ПБУ 10/99)

Полученное право на использование ПО, затраты на приобретение которого учтены в расходах, отражается на специально выделенном забалансовом счете 014 "Неисключительные права на ПО". (п. п. 7, 9 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

2. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% тыс. руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, она считается равной нулю и амортизируется полная стоимость ОС. (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение, ежегодно (на 31 декабря) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение, ежегодно (на 31 декабря) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 17 ФСБУ 26/2020)

Обязательная проверка СПИ объектов ОС проводится в конце отчетного периода в рамках инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, пересмотр СПИ объектов ОС проводится сразу по факту их наступления. (п. 37 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

1. Учет запасов.

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

Резерв под обесценение: материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

2. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения (абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Выданный процентный заем организациям учитывается в составе финансовых вложений на счете 58, субсчет 58-3 "Предоставленные займы" (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"). Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Инструкция по применению Плана счетов)

3. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

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

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Организация получает кредиты и займы от сторонних организаций и учредителей. Сумму основного долга по договору организация учитывает в зависимости от срока, на который получены денежные средства.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации с видом «Проценты к получению», за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (п. 7 ПБУ 15/2008).

5. Учет оценочных обязательств.

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

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$
 где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

6. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

Обязательство по аренде (финансовой аренде) представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета лизинга (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15). Уплаченные лизинговые платежи в бухгалтерском учете относятся в уменьшение величины обязательства по аренде (п. 18 ФСБУ 25/2018). В качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой обычно привлекается или возможно привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018)

7. Учет доходов и расходов.

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

8. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023)

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (п. 3 ПБУ 22/2010).

3. Движение дебиторской и кредиторской задолженности показано в Приложении 1.

4. Иная информация.

3.1 Перечень связанных сторон.

Связанными сторонами являлись: Генеральный директор и единственный участник Общества.
Иные связанные стороны отсутствуют.

Операции со связанными сторонами в проверяемом периоде:

-Генеральный директор - выплата заработной платы, руководство текущей деятельностью Общества;

К управленческому персоналу организации относятся: генеральный директор:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :		
	222 600	270 000
Оплата труда	222 600	270 000
Обязательные взносы	66 294	81 000
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования)	-	-

Операции не осуществлялись.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12.2 Дивиденды.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11.3 Условные факты хозяйственной деятельности.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ

в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной. На западных границах России сохраняется политическая напряженность, связанная с вооруженным конфликтом на востоке Украины. Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

12.4 Непрерывность деятельности.

Изменения в 2025 году в связи с введением санкций для российского бизнеса, ужесточением кредитной политики ЦБ РФ не оказали значительного влияния на текущую деятельность ООО «ЦДКИНО» и на его финансовую отчетность.

ООО «ЦДКИНО» намерено после отчетного года продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12-ти месяцев после отчетной даты. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности.

12.5 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Прекращение или существенное сокращение деятельности организации в следующем отчетном году не планируется.

19 марта 2026 г.

Генеральный директор

Хайлова Е.Д.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	1 542	-	204	-	(140)	-	-	-	-	1	-	1 606
	5530	за 2024г.	244	-	1 298	-	-	-	-	-	-	-	-	1 542
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	1 425	-	100	-	(140)	-	-	-	-	-	-	1 385
	5531	за 2024г.	150	-	1 275	-	-	-	-	-	-	-	-	1 425
Авансы выданные	5512	за 2025г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5
	5532	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2025г.	117	-	99	-	-	-	-	-	-	1	-	217
	5533	за 2024г.	94	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-	117
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	1 542	-	204	-	(140)	-	-	X	1	-	-	1 606
	5520	за 2024г.	244	-	1 298	-	-	-	-	X	-	-	-	1 542

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	287	100	-	(354)	-	-	1	-	33
	5580	за 2024г.	192	94	-	-	-	-	-	-	287
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	100	-	-	-	-	-	-	100
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	252	-	-	(213)	-	-	1	-	39
	5583	за 2024г.	157	94	-	-	-	-	-	-	252
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	35	-	-	(35)	-	-	-	-	-
	5586	за 2024г.	35	-	-	-	-	-	-	-	35
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	287	100	-	(354)	-	X	1	-	33
	5570	за 2024г.	192	94	-	-	-	X	-	-	287