ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО “Блогосфера”
Идентификационный номер налогоплательщика	9701142708
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
73.11	Деятельность рекламных агентств

п.46(а) ФСБУ 4/2023

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

п. 45 ФСБУ 4/2023

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

п. 19 ПБУ 1/2008

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

  - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы) учитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий:

- для статей бухгалтерского баланса - 5 процентов от величины валюты баланса
- для статей отчета о финансовых результатах – 5 процентов от выручки

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода

появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

ФСБУ 6/2020

- объекты основных средств, включая:
  - офисное оборудование;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.
Основные средства отражаются по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Офисное оборудование	60	60

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.
Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной
Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет не менее 5% от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются. Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации: линейным способом 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	

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.	ФСБУ 25/2018

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений ● займы, предоставленные другим организациям; Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на	ПБУ 19/02

величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.	

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	ФСБУ 5/2019

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются: ● депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее; Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.	п. 5 ПБУ 23/2011

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.	

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Пример Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) <разрабатывается организацией самостоятельно> расчета резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении: – дебиторской задолженности с просрочкой платежа более 181 день в размере 100% от суммы просроченной задолженности;	

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Резервный капитал не создается.	

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное	п. 19 ФСБУ 4/2023

право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/02

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.15.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: ● организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; ● сумма выручки может быть определена; ● имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; ● право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); ● расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99

2.15.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: − на оплату предстоящих отпусков; Пример 1 Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.	

2.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98

3. Основные средства

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	510	(188)	-	(105)	105	(95)	-	-	-	-	-	405	(179)
	За 2024 г.	706	(257)	-	(195)	187	(118)	-	-	-	-	-	510	(188)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	510	(188)	-	(105)	105	(95)	-	-	-	-	-	405	(179)
	За 2024 г.	706	(257)	-	(195)	187	(118)	-	-	-	-	-	510	(188)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 958	(1 799)	3 958	(3 958)	3 958	(4 318)	-	-	-	3 958	(2 159)
	За 2024 г.	2 717	(988)	4 025	(2 784)	2 784	(3 595)	-	-	-	3 958	(1 799)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	3 958	(1 799)	3 958	(3 958)	3 958	(4 318)	-	-	-	3 958	(2 159)
	За 2024 г.	2 717	(988)	4 025	(2 784)	2 784	(3 595)	-	-	-	3 958	(1 799)

3.3. 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	2 026	2 481	2 178
в том числе:			
Здания	1 799	2 159	1 729
Офисное оборудование	227	322	449

3.4. 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.	-	-	7 916	-	-	(7 916)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 916	-	-	(7 916)	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	3 958	-	-	(3 958)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 958	-	-	(3 958)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 958	-	-	(3 958)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 958	-	-	(3 958)	-	-

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности Способы оценки основных средств (по группам): по первоначальной стоимости Элементы амортизации основных средств и их изменения Подлежит раскрытию следующая информация: 1) способы начисления амортизации (в т. ч. по группам ОС): линейный 2) допущения при определении ликвидационной стоимости ОС: ожидаемая сумма поступлений не является существенной 3) подходы к определению сроков полезного использования ОС (в т. ч. по группам ОС): ожидаемый период эксплуатации	п.45 ФСБУ 6/2020
методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;	п.46 ФСБУ 6/2020

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

4. Финансовые вложения

4.1. 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					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	30 700	-	1 634 190	(1628990)	-	-	-	-	35 900	-
	За 2024 г.	75 800	-	338 027	-383 127,00	-	-	-	-	30 700	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	26 200	-	120 500	(111 800)	-	-	-	-	34 900	-
	За 2024 г.	75 800	-	115 627	(165 227)	-	-	-	-	26 200	-
Депозитные счета	За 2025 г.	4 500	-	1 513 690	(1 517 190)	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	-	-	222 400	(217 900)	-	-	-	-	4 500	-
Итого	За 2025 г.	30 700	-	1 634 190	(1 628 990)	-	-	-	-	35 900	-
	За 2024 г.	75 800	-	338 027	(383 127)	-	-	-	-	30 700	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

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 себестои	резерв под обес		фактическая себест	резерв под		

					мость	цене ние		оимос ть	обес цене ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	3	-	379 282	(379 283)	-	-	X	X	3	-
	За 2024 г.	3	-	497 142	(497 142)	-	-	X	X	3	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3	-	433	(325)	-	-	(108)	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	1 772	(1 772)	-	-	-	-	3	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	378 849	(378 957)	-	-	108	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	495 371	(495 371)	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**144 687**	**(3 567)**	**111 691**	**400**	**(136 664)**	**(5)**	**(3 368)**	**-**	**120 109**	**(1 387)**
	За 2024 г.	**143 859**	**(1 803)**	**141 348**	**534**	**(141 020)**	**(34)**	**(1 676)**	**-**	**144 687**	**(3 567)**
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**За 2025 г.**	**2 023**	**(326)**	**2 856**	**-**	**(1 682)**	**-**	**(128)**	**-**	**3 197**	**(201)**
	За 2024 г.	**5 991**	**(1 682)**	**1 886**	**-**	**(5 853)**	**-**	**(1 555)**	**-**	**2 023**	**(326)**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**За 2025 г.**	**138 728**	**(3 241)**	**108 784**	**-**	**(134 256)**	**-**	**(3 241)**	**-**	**113 256**	**(1 186)**
	За 2024 г.	**99 354**	**(121)**	**136 595**	**534**	**(97 729)**	**(27)**	**(121)**	**-**	**138 728**	**(3 241)**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**За 2025 г.**	**610**	**-**	**98**	**400**	**(595)**	**-**	**-**	**-**	**512**	**-**
	За 2024 г.	**36 299**	**-**	**610**	**-**	**(36 299)**	**-**	**-**	**-**	**610**	**-**
Расчеты по налогам и сборам	**За 2025 г.**	**1 053**	**-**	**(655)**	**-**	**(101)**	**-**	**-**	**-**	**298**	**-**
	За 2024 г.	**1 492**	**-**	**3**	**-**	**(442)**	**-**	**-**	**-**	**1 053**	**-**
Расчеты по ЕНС	**За 2025 г.**	**2 236**	**-**	**608**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 844**	**-**
	За 2024 г.	**-**	**-**	**2 236**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 236**	**-**
Расчеты с персоналом по	**За 2025 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2024 г.	**8**	**-**	**-**	**-**	**(8)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

оплате труда											
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	37	-	-	-	(30)	(5)	-	-	2	-
	За 2024 г.	50	-	19	-	(32)	-	-	-	37	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	38	-	-	-	(30)	(8)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	627	-	-	-	(627)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	144 687	(3 567)	111 691	400	(136 664)	(5)	(3 368)	X	120 109	(1 387)
	За 2024 г.	143 859	(1 803)	141 348	534	(141 020)	(34)	(1 676)	X	144 687	(3 567)

6.2. 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	28 213	26 826	128 590	125 023	105 345	103 542
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 047	845	2 023	1 697	5 991	4 308
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 668	25 483	126 449	123 209	99 354	99 233
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	498	498	117	117	-	-

7. Обязательства

7. Обязательства

7.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	23 331	-	-	-	-	23 331
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	23 331	-	-	-	-	23 331
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	156 990	88 134	-	(131 955)	-	-	113 170
	За 2024 г.	199 433	129 108	4	(170 005)	(1 549)	-	156 990

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	131 452	85 798	-	(129 338)	-	-	87 912
	За 2024 г.	138 638	125 589	-	(131 436)	(1 339)	-	131 452
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	240	2 264	-	(240)	-	-	2 264
	За 2024 г.	9 312	240	-	(9 102)	(210)	-	240
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 307	-	-	(4 307)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 799	72	-	-	-	-	1 871
	За 2024 г.	2 964	1 799	-	(2 964)	-	-	1 799
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	22 016	-	-	(1 738)	-	-	20 278
	За 2024 г.	44 037	-	-	(22 021)	-	-	22 016
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	165	-	-	(165)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 484	-	-	(638)	-	-	845
	За 2024 г.	-	1 480	4	-	-	-	1 484
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	156 990	111 465	-	(131 955)	-	X	136 501
	За 2024 г.	199 433	129 108	4	(170 005)	(1 549)	X	156 990

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	21 090	129 340	149 285
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 373	129 052	138 638
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 717	288	10 648

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 348	9 363	8 630	133	6 948
	За 2024 г.	5 668	9 350	8 670	1	6 348
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 348	9 363	8 630	133	6 948
	За 2024 г.	5 668	9 350	8 670	1	6 348

7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

п.24 ПБУ 8/2010

В текущем периоде наблюдается **положительная динамика использования отпусков**, о чем свидетельствует сокращение доли долгосрочных накоплений и их переход в категорию краткосрочных. Ожидается, что основная часть обязательства будет погашена в течение ближайших **12 месяцев** по мере фактического ухода сотрудников в отпуск или выплаты компенсаций при увольнении.

На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 6 179 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 769 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 2725 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 3623 тыс. руб.

7.5. Займы и кредиты

7.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	**Валюта**	**Срок погашения**	**Сумма , тыс. руб.**		
			На 31.12.2025г.	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:					
Банк ГПБ (АО)	руб	31.03.2028	23 331	0	0