

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМИМПЭКС»
Идентификационный номер налогоплательщика	6623035556
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.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
46.76	Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами	
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:		
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
23.20	Производство огнеупорных изделий	
Лицензии на осуществление вида деятельности не требуются.		

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.	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. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).	п. 19 ПБУ 1/20 08
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.	

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. Были внесены изменения в части: • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто); • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
---	---

финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
II. Оборотные активы						
Товары	58934	375778	434712	62461	416252	478713
Расходы на продажу	-58934	58934	-	-62461	62461	-
Основное производство	-	-	-	-1341	1341	-
Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-	-401	401	-
Незавершенное производство	-	-	-	1742	-	1742
Дебиторская задолженность	311	1001784	1002095	130	1037877	1038007
в том числе:						
Расчеты по налогам и сборам	-12098	12098	-	-12073	47168	35095
Сальдо по ЕНС	12098	-	12098	12073	-	12073
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-20	45599	45579	-	-	-
Авансы по аренде(лизингу)	20	-	20	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	311	-	311	130	-	130
Прочие оборотные активы	-311	3441	3130	-130	7445	7315
в том числе:						
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-311	311	-	-130	130	-

IV. Долгосрчные обязательства						
Прочие обязательства	-16888	16888	-	-22395	22395	-
Итого по разделу IV	-16888	832838	741486	-22395	942613	920218
V. Краткосрочные обязательства						
Проценты по краткосрочным кредитам	-168	168	-	40	-40	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-	-	-	-195	195	-
Проценты по займам и кредитам	168	-	168	155	-	155
Расчеты по налогам и сборам	-62729	69293	6564	-65563	66387	824
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	62729	-	62729	65563	-	65563
Обязательство по аренде	16888	-	16888	22395	-	22395
Итого по разделу V	16888	489985	506873	22395	210421	232816

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-269296	271392	2096
2350 «Прочие доходы»	-269296	340681	71385

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

п.22
ПБУ
3/2006

Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Турецких лир	18,2377/10	28,9122/10	30,4815/10
Индийских рупий	86,9737/100	11,8797/10	10,7735/10
Тенге	15,4978/100	19,4860/100	19,7708/100

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубль, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 83006 тыс. руб., добавочный капитал – 0 тыс. руб.

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

ФСБУ
14/2022

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- товарные знаки
- патенты
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Лицензии и разрешения	32	44

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

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

Начисление амортизации нематериальных активов производится: линейным способом.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

* объекты основных средств, включая:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

* капитальные вложения в основные средства, включая:

- незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

* прочие активы, раскрываемые в составе основных средств, включая:

- право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)

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.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок

полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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 менее 1 % от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам 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 момента его списания с бухгалтерского учета.

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ
25/2018

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.	
---	--

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация не проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.	
--	--

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. 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 средней себестоимости; 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
--	-------------

2.10.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям	ФСБУ 5/2019
--	-------------

соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.10.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам

п.30
ФСБУ
5/2019

деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв в 2025 году под обесценения материальных запасов не создавался, ввиду того что не было запасов требующих обесценения.

2.11. 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;

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-

п. 5
ПБУ
23/2011

продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.	
---	--

2.12. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового положения (платежеспособности) должника. При признании задолженности сомнительной организация руководствуется низкой вероятности погашения долга.	
---	--

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом. Резервный капитал Не создается.	
--	--

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).]	п. 8 ПБУ 15/2008
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 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.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.	ПБУ 18/02
Величина текущего налога на прибыль определяется: на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.	

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 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
Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является договорная цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров). Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов включаются в выручку.	

2.16.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.	
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным	п.20

видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

ПБУ
10/99

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Частично, и подлежат распределению:

расходы на транспортировку между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Расходы связанные с производством: упаковка готовой продукции и транспортировка между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателями.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

п. 16
ПБУ
8/201

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики :

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.

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который *(которые)* оказал *(оказали)* или может *(могут)* оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который *(которые)* имел *(имели)* место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

п.6
ПБУ
7/98

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	133	(36)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-	133	(62)
	3а 2024 г.	133	(9)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	133	(36)
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	133	(36)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-	133	(62)
	3а 2024 г.	133	(9)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	133	(36)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	71	97	124
в том числе:			
Лицензии и разрешения	71	97	124
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	157 799	(29 331)	671	(4 444)	3 791	(4 803)	-	-	-	-	-	154 026	(30 344)
	3а 2024 г.	151 629	(24 433)	7 925	(1 755)	555	(5 453)	-	-	-	-	-	157 799	(29 331)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	81 610	(8 590)	-	-	-	(1 067)	-	-	-	-	-	81 610	(9 657)
	3а 2024 г.	81 610	(7 524)	-	-	-	(1 066)	-	-	-	-	-	81 610	(8 590)
Сооружения	3а 2025 г.	8 691	(5 231)	671	(3 024)	3 024	(680)	-	-	-	-	-	6 338	(2 887)
	3а 2024 г.	8 560	(4 169)	131	-	-	(1 062)	-	-	-	-	-	10 219	(6 356)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	10 219	(5 627)	-	-	-	(730)	-	-	-	-	-	10 219	(5 627)
	3а 2024 г.	6 447	(4 885)	3 772	-	-	(742)	-	-	-	-	-	1 893	(1 625)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 893	(1 563)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	1 893	(1 563)
	3а 2024 г.	1 721	(1 490)	173	-	-	(73)	-	-	-	-	-	51 019	(9 544)
Транспортные средства	3а 2025 г.	51 753	(7 359)	-	(733)	80	(2 265)	-	-	-	-	-	51 753	(7 359)
	3а 2024 г.	49 659	(5 434)	3 849	(1 755)	555	(2 480)	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	2 566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 566	-
	3а 2024 г.	2 566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 566	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 066	(961)	-	(686)	686	-	-	-	-	-	-	380	(275)
	3а 2024 г.	1 066	(931)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	1 066	(961)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	3 722	(7)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	3 722	(9)
	3а 2024 г.	3 722	(4)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	3 722	(7)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	3 722	(7)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	3 722	(9)
	3а 2024 г.	3 722	(4)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	3 722	(7)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	27 334	(11 743)	15 797	(10 505)	10 329	(7 563)	-	-	-	32 625	(8 977)
	3а 2024 г.	27 442	(5 521)	2 216	(2 324)	2 315	(8 537)	-	-	-	27 334	(11 743)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	27 334	(11 743)	15 797	(10 505)	10 329	(7 563)	-	-	-	32 625	(8 977)
	3а 2024 г.	27 442	(5 521)	2 216	(2 324)	2 315	(8 537)	-	-	-	27 334	(11 743)

Здания	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 235	-	(2 033)	(4 202)	-	-
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (08.04 объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 202	-	-	(4 202)	-	-
Оборудование к установке (07)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 033	-	(2 033)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	144	-	671	-	-	(671)	144	-
	3а 2024 г.	159	-	3 709	-	-	(3 723)	144	-
в том числе:									
Здание склада	3а 2025 г.	144	-	-	-	-	-	144	-
	3а 2024 г.	103	-	41	-	-	-	144	-
Складской навес S=210м2 (24*9м) ул.Краснознаменная 136,стр2	3а 2025 г.	-	-	671	-	-	(671)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Блочно-модульная котельная, Кр136	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
Вентиляция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	56	-	953	-	-	(1 009)	-	-
Планетарный смеситель	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 481	-	-	(2 481)	-	-
Реконструкция установки дозирования, взвешивания и транспортировки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	103	-	-	(103)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	501 433	-	1 534 679	(1 716 918)	-	-	X	X	319 194	-	
	3а 2024 г.	542 147	-	1 750 498	(1 791 212)	-	-	X	X	501 433	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	47 424	-	84 408	(7 085)	-	-	(91 009)	-	33 738	-	
	3а 2024 г.	31 030	-	60 251	(6 002)	-	-	(37 855)	-	47 424	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	13 299	-	55	(97 290)	-	-	96 103	-	12 167	-	
	3а 2024 г.	6 851	-	49	(76 260)	-	-	82 659	-	13 299	-	
Товары	3а 2025 г.	381 662	-	1 139 535	(1 310 477)	-	-	8 230	-	218 950	-	
	3а 2024 г.	440 063	-	1 450 971	(1 480 012)	-	-	(29 360)	-	381 662	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	58 934	-	295 823	(302 066)	-	-	-	-	52 691	-	
	3а 2024 г.	62 461	-	225 412	(228 939)	-	-	-	-	58 934	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	114	-	14 859	-	-	-	(13 324)	-	1 648	-	
	3а 2024 г.	1 742	-	13 816	-	-	-	(15 444)	-	114	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения

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	-	5 884	23 811
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	5 884	23 811
Иные виды запасов	-	-	-
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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 060 993	(58 897)	852 614	3 015	(975 304)	(29 798)	(29 785)	-	911 519	(29 112)
	3а 2024 г.	1 098 114	(60 265)	960 775	-	(996 068)	(1 829)	(1 829)	-	1 060 993	(58 897)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	64 032	(482)	23 682	-	(62 144)	-	-	-	25 570	(482)
	3а 2024 г.	55 057	(22)	63 651	-	(54 676)	-	-	-	64 032	(482)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	936 754	(30 470)	830 908	-	(887 392)	(29 723)	(29 710)	-	850 547	(879)
	3а 2024 г.	950 168	(32 298)	890 628	-	(902 214)	(1 829)	(1 829)	-	936 754	(30 470)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 860	(75)	-	-	(1 785)	(75)	(75)	-	-	-
	3а 2024 г.	75	(75)	1 785	-	-	-	-	-	1 860	(75)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 395	-	-	-	(1 395)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 395	-	-	-	-	-	1 395	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	42 324	(27 870)	(2 934)	3 015	(10 077)	-	-	-	32 328	(27 750)
	3а 2024 г.	41 995	(27 870)	1 938	-	(1 610)	-	-	-	42 324	(27 870)
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	20	-	-	-	(9)	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	35 095	-	-	-	(35 095)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	12 098	-	-	-	(10 684)	-	-	-	1 415	-
	3а 2024 г.	12 073	-	26	-	-	-	-	-	12 098	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	158	-	-	-	(158)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	158	-	(2)	-	-	-	158	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	1 050	-	-	-	(360)	-	-	-	690	-
	3а 2024 г.	2 710	-	-	-	(1 660)	-	-	-	1 050	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	990	-	958	-	(989)	-	-	-	959	-
	3а 2024 г.	813	-	988	-	(811)	-	-	-	990	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	311	-	-	-	(311)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	127	-	184	-	-	-	-	-	311	-
Итого	3а 2025 г.	1 060 993	(58 897)	852 614	3 015	(975 304)	(29 798)	(29 785)	X	911 519	(29 112)
	3а 2024 г.	1 098 114	(60 265)	960 775	-	(996 068)	(1 829)	(1 829)	X	1 060 993	(58 897)

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	-	29 112	-	58 897	-	60 265
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	28 630	-	58 340	-	60 168
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	482	-	557	-	97

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.	773 749	221 000	-	(276 749)	-	-	718 000
	3а 2024 г.	900 355	420 771	-	(570 771)	-	23 394	773 749
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	90 000	420 771	-	(510 771)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	773 749	221 000	-	(276 749)	-	-	718 000
	3а 2024 г.	810 335	-	-	(60 000)	-	23 394	497 000
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	469 427	117 080	-	(399 936)	-	-	186 571
	3а 2024 г.	202 760	363 018	18	(95 714)	(655)	-	469 427
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	321 342	102 897	-	(319 213)	-	-	105 025
	3а 2024 г.	110 289	298 064	-	(87 011)	-	-	321 342
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 749	3 149	-	(4 990)	-	-	1 908
	3а 2024 г.	659	3 959	-	(214)	(655)	-	3 749
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	325	(193)	-	(131)	-	-	1
	3а 2024 г.	2 875	(2 739)	-	189	-	-	325
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	16 888	11 205	-	(1 921)	-	-	26 172
	3а 2024 г.	22 395	-	-	(5 507)	-	-	16 888
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	51 147	-	-	(51 147)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	51 147	-	-	-	-	51 147
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	168	-	-	(168)	-	-	-
	3а 2024 г.	155	208	-	(195)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 564	12	-	(5 878)	-	-	168
	3а 2024 г.	824	5 864	18	(142)	-	-	698
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	62 729	-	-	(13 305)	-	-	6 564
	3а 2024 г.	65 563	-	-	(2 834)	-	-	49 424
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	62 729
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6 511	-	-	(3 178)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6 511	-	-	-	-	3 333
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	6 511
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	4	10	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	4	-	(4)	-	-	10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 243 176	338 080	-	(676 685)	-	X	-
	3а 2024 г.	1 103 115	783 789	18	(666 485)	(655)	X	904 571
								1 243 176

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	-	-	-

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.	37 447	57 665	60 746	9 670	24 696
	3а 2024 г.	30 054	48 406	40 994	19	37 447
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	3а 2025 г.	31 577	48 049	49 535	9 670	20 421
	3а 2024 г.	25 381	40 883	34 672	15	31 577
Оценочные обязательства по страховым взносам	3а 2025 г.	5 870	9 617	11 212	-	4 275
	3а 2024 г.	4 673	7 523	6 322	4	5 870

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 411 232	1 563 673
Затраты на оплату труда	344 950	500 791
Отчисления на социальные нужды	74 117	95 400
Амортизация	12 392	14 016
Прочие затраты	480 908	384 141
Итого по элементам	2 323 600	2 558 021
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 238)	(13 066)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 316 362	2 544 955

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-