

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Евро Коутингс ВГ»
ЗА 2025 ГОД**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евро Коутингс ВГ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

В соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. 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 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения и краткая характеристика деятельности Общества

Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Евро Коутингс ВГ» (далее по тексту – «Общество»)
Сокращенное наименование	ООО «Евро Коутингс ВГ»
ИНН / КПП	7710930420/770301001
ОГРН	1137746017200
Юридический адрес	123317, Москва г., Красногвардейский б-р, д.7А, этаж 1
Почтовый адрес	123317, Москва г., а/я 59
Телефон	+7 (495) 230 06 67
Web	
Адрес электронной почты	euro@welesgard.ru
Вид(ы) деятельности (ОКВЭД)	46.73.4
ОКПО	17002782

ОКТМО	45380000
-------	----------

Сведения об образовании юридического лица

ООО «Евро Коутингс ВГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «15» января 2013 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «15» января 2013 г., серия 77 № 015968670

Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих		Численность сотрудников на конец года	
2025	2024	2025	2024
8	9	12	16

Сведения об органах управления Общества**Сведения об единоличном исполнительном органе**

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Хельстрем Александр Александрович	Генеральный директор	Решение №1 Приказ	01.04.2013	5 лет

Сведения о главном бухгалтере Общества

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
Ершова Марина Алексеевна	Главный бухгалтер	приказ	01.06.2018	-

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества являются физические лица:

Гражданин Российской Федерации, Шумилин Леонид Александрович;

Гражданка Российской Федерации Головненкова Мария Александровна

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная Приказом №1-УП от 31 декабря 2024 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от

06.10.2008г. № 106н), действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: 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).

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

Срок полезного использования ОС пересматривается ежегодно на конец отчетного периода.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб. Иначе она признается равной 0.

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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

недвижимость;

машины и оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь

(п. 11 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным расходам и включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

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 70% процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Объекты основных средств, 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).

2.1.2. Учет объектов аренды

При организации бухгалтерского учета объектов аренды руководствовались ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении условий, установленных в пункте 12 ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

- 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 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Процент дисконтирования рассчитывается как возможная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств в размере с учетом сложившейся конъюнктуры денежного рынка, средних доходностей долговых инструментов банковского сектора неинвестиционного рейтинга на дюрацию 10 лет.

Способ амортизации ППА – линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

2.1.3. Нематериальные активы

4.3.1. 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.

4.3.2. Квалификация объектов в составе НМА

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 013

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

4.3.3. 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 013

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10 , п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

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

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения

Амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Первоначальная оценка ценных бумаг при принятии ценных бумаг к учету определяется по совокупности фактических затрат, связанных с приобретением данной ценной бумаги. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценных бумаг, относятся соответственно на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относит разницу между первоначальной и номинальной стоимостью на финансовые результаты в составе процентов к получению, и на увеличение стоимости финансовых вложений.

Учет депозитов в банке ведется на субсчете 55-3 "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках". Оцениваются депозиты при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02). Сумма депозита может увеличиваться за счет присоединенных к нему процентов, если соответствующее условие содержится в договоре банковского вклада.

2.1.5. Запасы

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

В составе запасов учитывать активы, потребляемые (продаваемые) в течение обычного операционного цикла либо используемые в течение срока, не превышающего 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Включать в состав запасов объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (подп. "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019);

Включать в состав запасов затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство (подп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценку запасов производить при признании (пп. 9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп. 28-35 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списывать сразу на расходы в момент приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019). К таким запасам относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;
почтовые товары (конверты, марки и др.);
хозяйственный инвентарь и приспособления;
картриджи для принтера;
вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;
подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
(пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Порядок определения стоимости запасов:

В стоимость включать оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды, признанное в связи с их приобретением или созданием (подп. "г" п. 11 ФСБУ 5/2019).

В стоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включать проценты по заемным средствам (подп. "д" п. 11 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев в стоимость запасов включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 (п. 13 ФСБУ 5/2019). Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 44.01 «Товары».

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019). Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.1.7. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Прочими доходами Общества являются доходы:

- от продажи имущества;
- от сдачи имущества в аренду;
- от полученных дивидендов по акциям;
- доходы в виде процентов по облигациям;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств;
- проценты за использование банком денежных средств, размещенных на депозитных и расчетных счетах в банках;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно;
- суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета под обесценение вложений в ценные бумаги;
- суммы восстановления резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- результат деятельности доверительного управляющего;
- переоценка ценных бумаг;
- иные доходы.

2.1.8. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности Общества являются:

К управленческим расходам относятся:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ расходы на аренду;
- ✓ прочие затраты.

К материальным расходам, в частности, относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением имущества;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему во временное пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- членские взносы;
- прочие расходы.

2.1.9. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;

- на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Резерв для оплаты отпусков.

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день календарного года исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательства на последний день календарного года формируются справка о неиспользованных днях отпусках по каждому работнику.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $\sum (K_n \times CЗП_n)$,

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$CЗП_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где C - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Экспертный метод. Сумма отчисления в резерв по сомнительным долгам определяется после проведения инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), по состоянию на конец отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. 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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

2.1.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете отдельной статьей на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относятся на расходы методом равномерного списания в течение срока, к которому относятся.

Расходы на получение поручительства, включающиеся в фактическую себестоимость товаров, то в случае, когда на момент получения поручительства имущество от поставщика не получено, обязательство предварительно отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». При получении товара сумма поручительства списывается единовременно со счета 97 в дебет счета 41 «Товары».

2.1.11. Учет налога на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КлР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3 Пояснения Нематериальные активы

- Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

4 Пояснения Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в приложении 4 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют объекты основных средств с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет объектов аренды

По следующим договорам ФСБУ 25/2018 не применялось в связи с - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Договор субаренды нежилого помещения №4 от 11.08.2022 (арендодатель: ООО "Велесгард")

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производилось в отношении каждого предмета аренды.

5. Пояснения Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе отсутствуют

6. Пояснения Запасы

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в приложении «5. Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы в залог не передавались.

7. Пояснения Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в приложении «7. Дебиторская задолженность».

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., выявлена сомнительная задолженность в размере 1 995 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности в размере 1 995 тыс. рублей начислен.

8. Пояснение Обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «8. Обязательства».

При проведении годовой инвентаризации расчетов просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлена.

Общество своевременно исполняет свои обязательства по оплате.

9. Обеспечение обязательств

Обеспечение Обязательств Общество не имеет.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах Общества за 2025 г.

Основным видом деятельности Общества является Оптовая торговля лакокрасочными материалами.

Общество не производило и не продавало подакцизных товаров, не совершало операций по реализации товаров (работ, услуг), которые облагаются НДС по ставке 0%, не заключало сделок на условиях товарообмена (бартера), чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, целевого финансирования и государственной помощи не получало.

Расходы по обычным видам деятельности:

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода расходов по обычным видам деятельности приведены в табличной части пояснений в приложении «10. Расходы по обычным видам деятельности».

11. Пояснения Государственная помощь

Государственной помощи в 2025г. не было.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах Общества

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов и др).

В течение 2025 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр.2340 форма № 0710002) включают:

Показатель	2025
Проценты к получению	9 187
Доход от реализации основных средств	624
Списание кредиторской задолженности	3
Итого прочие доходы	9 814

Прочие расходы (стр.2350 форма № 0710002) включают:

Показатель	2025
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 295
НДС с безвозмездной передачи, рекламы свыше 300 руб.	259
Налоги и сборы (транспортный налог)	37
Исправительная запись прошлых лет	95
Материальная помощь сотрудникам за счет чистой прибыли (смерть близкого родственника)	50
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	1 056
Отчисления в оценочные резервы	2 030
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	46
Страхование авто (ОСАГО,КАСКО)	373
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой	402
Прочие расходы	157
Итого прочие расходы	5 800

12. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Обществом были отражены в бухгалтерском учете оценочные обязательства в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Так были созданы обязательства:

- связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

На основании утвержденной учетной политики проведена инвентаризация с целью подсчета количества дней отпуска, причитающихся работникам Общества за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2025 г.

Определена средняя заработная плата работников исходя из фактической заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда и принимаемых в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 2 073 тыс. руб.

- Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 995 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

АО «Стальмост» 1 995 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Иных оценочных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат в отчетности за 2025 год Обществом не установлено.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года составлял 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участниками Общества является:

-Гражданин России, Шумилин Леонид Александрович, доля в уставном капитале 50%, 5 тыс. руб.;

-Гражданка России Головненкова Мария Германовна, доля в уставном капитале 50%, 5 тыс. руб.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 106 216 тыс. руб.

14. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025 года расходы будущих периодов составили 88 тыс. руб., которые представляют собой:

- страхование авто (ОСАГО,КАСКО) 22 тыс.руб.;

-электронная версия "Учет Налоги Право" стоимостью 22 тыс. руб.;

-доступ к электронной системе закупок 15 тыс. руб.

- 1С Риски на 12 месяцев 29 тыс. руб.

15. Расчет налога на прибыль

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

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Формировании информации о постоянных и временных разницах осуществляется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования

рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) ведется балансовым методом с отражением временных разниц.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01 января 2025г. суммы ОНА и ОНО на 1 января 2025г. пересчитаны по ставке 25%.

Суммы ОНА и ОНО отражались развернуто (отдельно: в активе баланса ОНА, в пассиве баланса ОНО).

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20% и в 2025 году составила 25% :

Показатель	2025	2024
Прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения по данным бухгалтерского учета	60 078	43 287
Условный расход / доход по налогу на прибыль	-15 019	-8 657
Постоянный налоговый доход / расход	-1 252	-480
Изменение отложенных налоговых активов	-106	-77
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Налог на прибыль всего, в т.ч.	16 165	8 960
текущий налог на прибыль	16 271	9 037
отложенный налог на прибыль	-106	-77

Основные составляющие постоянных разниц:

Показатель	2025	2024
Расходы/ в т.ч.	5 008	2 401
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	5 008	2 401

Основные составляющие временных разниц:

Показатель	2025	2024
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	2030	2 150
- различия в порядке формирования резерва по отпускам	34	512
- различия в порядке формирования резерва по сомнительным долгам	1995	1 638
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	-	-
- различия в стоимости и амортизации основных средств	-	-

16. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий, на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на текущую дату Общество не имеет каких-либо внешних обязательств, которые могли бы быть истребованы и представляли угрозу непрерывной деятельности Общества.

Считаем, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

18. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Табличные пояснения прилагаются.

Генеральный директор
«25» марта 2025 года.



Хельстрем А.А.

4. Основные средства

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.	13 597	(5 901)	-	(3 259)	1 762	(1 806)	-	-	-	-	-	10 339	(5 945)
	3а 2024 г.	10 374	(4 299)	6 642	(3 419)	1 026	(2 628)	-	-	-	-	-	13 597	(5 901)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 112	(894)	-	(339)	302	(356)	-	-	-	-	-	1 773	(948)
	3а 2024 г.	1 257	(510)	855	-	-	(384)	-	-	-	-	-	2 112	(894)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	117	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117	(117)
	3а 2024 г.	117	(107)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	117	(117)
Транспортные средства	3а 2025 г.	11 368	(4 890)	-	(2 920)	1 460	(1 449)	-	-	-	-	-	8 449	(4 880)
	3а 2024 г.	9 000	(3 682)	5 788	(3 419)	1 026	(2 234)	-	-	-	-	-	11 368	(4 890)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 394	7 696	6 075
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	825	1 218	747
Офисное оборудование	-	-	9
Транспортные средства	3 569	6 478	5 318
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4	-	276 227	(276 192)	-	-	X	X	38	-
	За 2024 г.	4	-	326 592	(326 593)	-	-	X	X	4	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	3 359	(3 324)	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	4	-	2 764	(2 764)	-	-	-	-	4	-
Товары	За 2025 г.	-	-	270 273	(270 273)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	322 611	(322 611)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	2 595	(2 595)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 218	(1 218)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	71 853	(1 640)	85 232	-	(44 557)	(223)	(1 640)	-	112 305	(1 995)
	За 2024 г.	86 940	(1 678)	63 836	-	(78 923)	-	(39)	-	71 853	(1 640)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 098	-	241	-	(624)	(3)	-	-	712	-
	За 2024 г.	11 690	-	626	-	(11 218)	-	-	-	1 098	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	61 416	(1 640)	84 821	-	(43 473)	(20)	(1 640)	-	102 743	(1 995)
	За 2024 г.	60 115	(1 678)	59 756	-	(58 455)	-	(39)	-	61 416	(1 640)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 502	-	114	-	(64)	(200)	-	-	4 352	-
	За 2024 г.	1 169	-	3 333	-	-	-	-	-	4 502	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	87	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	87	-	(29)	-	-	-	87	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 717	-	-	-	(307)	-	-	-	4 410	-
	За 2024 г.	6 791	-	-	-	(2 074)	-	-	-	4 717	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 144	-	-	-	(7 144)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	33	-	57	-	-	-	-	-	88	-
	За 2024 г.	2	-	33	-	(2)	-	-	-	33	-
Итого	За 2025 г.	71 853	(1 640)	85 232	-	(44 557)	(223)	(1 640)	X	112 305	(1 995)
	За 2024 г.	86 940	(1 678)	63 836	-	(78 923)	-	(39)	X	71 853	(1 640)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	69 971	43 593	-	(55 051)	(3)	-	58 510
	За 2024 г.	57 412	61 792	3	(49 236)	-	-	69 971
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 879	35 855	-	(34 212)	-	-	41 521
	За 2024 г.	5 078	39 876	3	(5 078)	-	-	39 879
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 320	427	-	(20 801)	(3)	-	943
	За 2024 г.	38 831	21 317	-	(38 829)	-	-	21 320
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11	1	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	8	2	-	-	-	-	11
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 535	852	-	-	-	-	4 387
	За 2024 г.	8 464	-	-	(4 929)	-	-	3 535
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	1	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	569	218	-	(7)	-	-	780
	За 2024 г.	-	569	-	-	-	-	569
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	9	-	(30)	-	-	9
	За 2024 г.	16	15	-	-	-	-	30
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	4 615	6 230	-	-	-	-	10 845
	За 2024 г.	5 015	-	-	(400)	-	-	4 615
Итого	За 2025 г.	69 971	43 593	-	(55 051)	(3)	X	58 510
	За 2024 г.	57 412	61 792	3	(49 236)	-	X	69 971

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 039	34	-	-	2 073
	За 2024 г.	2 551	-	-	512	2 039
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 039	34	-	-	2 073
	За 2024 г.	2 551	-	-	512	2 039

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	271 737	324 722
Затраты на оплату труда	27 892	29 803
Отчисления на социальные нужды	5 032	5 077
Амортизация	1 806	2 628
Прочие затраты	17 606	24 663
Итого по элементам	324 072	386 893
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	324 072	386 893