Общество с ограниченной ответственностью
«Комалис»

(ООО «Комалис»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Москва, 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 3
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 9
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. 12
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 14
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 14
7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРНАМИ 14
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 22
9. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 23

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Комалис» (далее – Общество), за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательств Российской Федерации и Республики Татарстан.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Комалис» (далее - Общество), сокращенное наименование ООО «Комалис», ИНН 7727179650, КПП 772701001, зарегистрировано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 мая 2015 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1157746490252, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017168726 под наименованием ООО «Комалис».

На основании решения единственного учредителя № 1 от 21 мая 2015 года был утвержден Устав Общества. В соответствии с листом записи ЕГРЮЛ за ГРН 6167748935788 от 19 августа 2016 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а именно – адреса Общества на: 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 15, корпус 1, помещение 9А. Наименование общества, ИНН,, КПП, ОГРН остались без изменений. Местонахождение Общества: 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 15, корпус 1, помещение 9А. Общество образовано на основании решения № 1 единственного учредителя от 21 мая 2015 года. Действующая редакция Устава утверждена решением единственного учредителя № 1 от 21 мая 2015 года. Устав Общества зарегистрирован 26 мая 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы № 46 по г. Москве.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек, за 2025 год – 1 человек.

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Органом, отвечающим за корпоративное управление в организации, согласно Уставу, является Генеральный директор Положенцев Владимир Николаевич.

Бенефициарный владелец ООО «Комалис» – Положенцев В.Н.

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1.1. Основа представления и составления отчетности

1.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

– Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

– Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности орга-

низаций»;

– Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

– Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Комалис» на 2025 год ПЛ.520-1/43-26.

1.1.2. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

1.1.3. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

1.1.4. Активы и обязательства Общества 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.

1.1.5. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

1.1.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях исполнения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее 10%.

В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

1.1.7. В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

1.1.8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

1.2.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой - Департаментом учета и отчетности управляющей организации ООО «Сервис», возглавляемой директором Департамента учета и отчетности-главным бухгалтером управляющей организации ООО «Сервис».

1.2.2. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета в программе **Microsoft Dynamics NAV Classic** с использованием форм регистров бухгалтерского учета, предусмотренных данной программой: оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета, анализ счета, прочие регистры.

1.2.3. При появлении новых версий системы Microsoft Dynamics NAV Classic возможен переход на более современное программное обеспечение.

1.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

1.3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

1.3.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе текущих расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет до списания за непригодностью (фактического выбытия).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

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

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств подлежат проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования.

Пересмотр сроков полезного использования в 2025 году не оказывает существенное влияние на показатели отчетности текущего и будущих периодов

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п. 12 – 14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

1.3.3. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная

оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты на нематериальные активы и НИОКиТР, учитываемые на счете 08, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

1.3.4. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1.3.4.1. Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды.

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

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

– затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

– величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору аренды, равен сроку аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

– изменения условий договора аренды;

– изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

– изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, отражаются в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1.3.4.2. Общество в качестве арендодателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды в соответствии с условиями договора.

1.3.5. Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе запасов.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, списывается на затраты производства в момент передачи ее в производство.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», 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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по запасах, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

– не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;

– предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

1.3.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто

1.3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

1.3.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении,

равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– 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.

1.3.9. Расходы

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.3.10. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства в части:

− предстоящих расходов на оплату отпусков;

– оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года;

− оценочное обязательство по выявленной убыточности заключенного Обществом договора, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;

− иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп.4, 5 ПБУ 8/2010.

Общество создает оценочные резервы в части резерва по сомнительным долгам.

2. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у Общества на сумму 663 тыс. руб.

2.1.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. У общества данные отсутствуют.

2.1.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности у общества отсутствуют.

2.1.4. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения общества равны 43 400 тыс. руб. Информация представлена в разделе 5.1. Приложений к настоящим Пояснениям.

2.1.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

2.1.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасы у общества отсутствуют.

2.1.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Данные дебиторская задолженности представляют собой следующее:

Таблица 1

Вид налога, сбора, взноса	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 704	15 793	11 876
Расчеты по налогам и сборам	81	89	13
Прочие расчеты с дебиторами	200	98	98
Итого:	29 986	15 979	11 986

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 7.1. Приложений к настоящим Пояснениям.

2.1.8. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у общества отсутвуют.

2.1.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Таблица 2

Информация о денежных средствах Общества

Денежные средства по видам	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Денежные средства	325	621	409
в том числе денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-

2.1.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы у общества отсутствуют.

2.1.11. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2025 года составил 1000 тыс. рублей.

2.1.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал (без переоценки) у общества отсутствует.

2.1.13. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Движение и структура по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

2.1.14. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы составляют 175 470 тыс. руб., данные приведены в разделе 8.1 Приложений к настоящим Пояснениям.

Таблица 3

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	48 105	44 565	36 225
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	10 235	6 852	13 389

2.1.15. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства у общества отсутствуют.

2.1.16. Расшифровка стати 1540 «Оценочные обязательства»

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 8.3 Приложений к настоящим Пояснениям.

Таблица 4

Информация об оценочных обязательствах по резерву предстоящих отпусков

	Резерв по отпускам на 01.01.2025	Списание резерва по отпускам за 2025 год	Начисление резерва по отпускам 2025 год	Резерв по отпускам на 31.12.2025	Доначисление резерва по отпускам на 31.12.2025	ИТОГО резерв на отпуска на 31.12.2025
26 счет	(387)	(166)	0	0	0	(553)
ИТОГО	**(387)**	**166**	**0**	**0**	**0**	**553**

2.1.17. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у общества отсутствуют.

2.1.18. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в разделе 8.1 Приложений к настоящим Пояснениям. Кредиторская задолженность представляет собой следующее:

Таблица 5

Вид налога, сбора, взноса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	155	474	347
Расчеты с персоналом по оплате труда	60	47	29

Прочие	120	-	-
Итого:	6 148	521	376

2.1.19. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют.

2.1.20 Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Информация о краткосрочных и долгосрочных заемных средствах

Таблица 6

	Кредитор	**ИНН**	**№ договора, дата**	**Ставка по договору, %**	**Остаток задолженности на 31.12.2025**
	ООО "Юнитек"	1655186894	№4 от 24.04.2017г.	7,5	12 610 000,00
	ООО "Алкиокс"	1658071676	N1 от 23.09.2015г.	7,5	25 428 000,00
	ООО "Юникс"	1655182096	№05-05/32.18 от 10.10.2018г.	8	10 067 000,00
Итого					48 105 000,00

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

3.1.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена ниже:

Таблица 7

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Выручка:	**2 875**	**6 723**
Продажа товаров	-	-
Продажа работ и услуг	2 875	2 875

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

3.1.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности ведутся в учете в разрезе элементов затрат как коммерческие и управленческие расходы, представлены ниже:

Таблица 8

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**

Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	3 977	3 617
Себестоимость продаж	137	137

3.1.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы приведены в таблице ниже:

Таблица 9

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	**18 021**	**5 898**
в т. ч. проценты к получению	0	0
Проценты по кредитам и займам	9 421	3 893
О продажи прочего имущества	0	5
Дивиденды полученные	8 600	0
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	**3 671**	**3 192**
в т. ч. проценты к уплате		
Проценты по кредитам и займам	3 383	3 103
Услуги банка, валютный контроль	233	56
Расходы прошлых лет (менее 3 лет)	29	22
Судебные и арбитражные сборы, госпошлины	26	0
Пени, штрафы по налогам и сборам (недоимка ВНП)	6	11

3.1.4. Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) за отчетный период составила 776 тыс. рублей.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 10 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 10

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

4.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Таблица 11

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	1 505	37
Оплата труда	1 254	1 166
Отчисления во внебюджетные фонды	251	211
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основными видами хозяйственной деятельности в 2025 г. были оптовая продажа химических продуктов.

Таблица 12

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	2025г.	2024г.	2023г.
Оптовая продажа химических продуктов	2 875	6 723	7 519

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ. Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ. Общество не является участником совместной деятельности.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Комалис»

Таблица 13

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Положенцев Владимир Николаевич	РФ	Единственный участник	15.06.2015 года	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2761 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2760	100
2	Положенцев Владимир Николаевич	РФ	Генеральный директор	07.06.2021 года	Решение единственного участника ООО «Комалис» № 1/06\2020 от 07 июня 2021 года (об избрании генерального директора)	

Таблица 14

Перечень субъектов, на которые ООО «Комалис» оказывает влияние либо контролируемых ООО «Комалис»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Алкиокс» (ОГРН 1061658011535)	г. Москва	Единственный участник	15.06.2015	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Алкиокс» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2755 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Алкиокс» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2754	100
2	ООО «Юникс (ОГРН 1091690048086)	г. Москва	Единственный участник	15.06.2015	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юникс» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2767	100

					Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юникс» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2766	
3	ООО «Юнитек» (ОГРН 1101690001159)	Г. Москва	Единственный участник	15.06.2015	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2761 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2760	100

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Комалис»

Таблица 15

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Юнитек» (ОГРН 1101690001159)	Г. Москва	Единственный участник – ООО «Комалис», владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Юнитек»	15.06.2015 г.	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2761 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2760	100

2	ООО «Алкиокс» (ОГРН 1061658011535)	г. Москва	Единственный участник – ООО «Комалис», владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Алкиокс»	15.06.2015 г.	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2761 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юнитек» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2760	100
3	ООО «Юникс» (ОГРН 1091690048086)	г. Москва	Единственный участник ООО «Комалис», владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Юникс»	15.06.2015 г.	Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юникс» между ООО МИРРИКО ОПЕРЕЙШНС ЛИМИТЕД» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2767 Договор купли продажи доли в уставном капитале ООО «Юникс» между ООО «МИРРИКО» и ООО «Комалис» от 15.06.2015 года р.н. № 1-2766	

Список аффилированных лиц ООО «Комалис»

(ОГРН 1157746490252, ИНН 7727179650)

по состоянию на «31» декабря 2025 г.

Таблица16

№	ФЛ / ЮЛ	Полное наименование (Ф.И.О. – для ФЛ)	ОГРН, ИНН	Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ	Причина, по которой данная сторона является аффилированной по отношению к Обществу
1	ФЛ	Положенцев Владимир Николаевич	504700194429		Единственный участник ООО «Комалис», владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Комалис» (собственник)
2	ЮЛ	Общество с ограниченной ответственностью «Алкиокс»	г. Москва ОГРН 1061658011535, ИНН 1658071676	20.1 Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах	ООО «Комалис» владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Алкиокс».
3	ЮЛ	Общество с ограниченной ответственностью Юникс»	г. Москва ОГРН 1091690048086 ИНН 1655182096	46.75 Торговля оптовыми химическими продуктами	ООО «Комалис» владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Юникс»

4	ЮЛ	Общество с ограниченной ответственностью «Юнитек»	г. Москва ОГРН 1101690001159, ИНН 1655186894	82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	ООО «Комалис» владеет 100 % долей в уставном капитале ООО «Юнитек»

Общество располагает следующими сведениями об операциях со связанными сторонами (поставщиками) в 2025 году:

Таблица 17

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025г
ООО «Сервис»	Договор оказания услуг	420	-120

Общество располагает следующими сведениями об операциях со связанными сторонами (клиентами) в 2025 году:

Таблица 18

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025г
ООО «МИРРИКО»	На неисключительное использование товарного знака (знака обслуживания)	5	5
	Лицензионный договор по товарному знаку Юникор	335	335
ООО «Алкиокс»	Договор аренды	308	26
	Лицензионный договор, товарный знак (обслуживание, фикс.)	282	112
	Доля в К	-	10
ООО «Юникс»	Субаренда,МСК, ул. Кржижановского, д.15, корп. 1(10,93м2)	308	26
	Решение 01/12/2025 от 17.12.25. перечислен.дивидендов за 2024г Решение 01/12/2025 от 17.12.25. перечислен.дивидендов за 2024г	3 600	800
	Доля в УК	-	100
ООО «Юнитек»	Субаренда,МСК, Кржижановского, 15 (S=10.93кв.м)		26
	Договор 39-23/37.16/39-07/43.16		7
	Договор для Дивидендов		5 000
	Доля в УК		8 140

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязатель-

ствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 8 346 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 1000 тыс. руб. и чистые активы имеют положительное значение.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило отрицательную величину (296) тыс. руб. В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли. По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Значимые экономические или финансовые события после отчетной даты (СПОД), которые могут оказать влияние на финансовые результаты и способность выполнять обязательства Общества, отсутствуют.

На момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

9. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

a. Финансовые риски

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, экономические санкции, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

b. Правовые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих

экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Мероприятия:

– мониторинг законопроектов федерального, регионального, местного уровня и действующих нормативно-правовых актов, вступающих в силу;

– мониторинг судебной практики высших судебных инстанций.

c. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

d. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения

работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Представитель по доверенности _____ А. П. Ваккасова
31.03.2026 г.

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Комалис» на 2025 год ПЛ.520-1/43-26

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка[1]		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	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		( )		( )		( )								( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе:	за 12 мес за 20 25 г.[2]	3 675	(3 412)		( )		(137)							3 675	(3 549)
НМА, искл.право владения на тов.знаки и знаки обсл.	за 12 мес 20 24 г.[3]	3 675	(3 275)		( )		(137)							3 675	(3 412)
из них исключительные права[4]	за 12 мес за 20 25 г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка[1]		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, созданные организацией - всего	**за 12 мес за 20 25 г.[2]**		**( )**		**( )**		**( )**								**( )**
	за 12 мес 20 24 г.[3]		**( )**		**( )**		**( )**								**( )**
в том числе:	за 12 мес за 20 25 г.[2]		( )		( )		( )								( )
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )
из них исключительные права[5]	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
НМА, искл.право владения на тов.занки и знаки обсл.	125	263	400
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

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

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

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	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	504	(3 412)	33	137	( )	( )	537	-3 549
ТЗ	за 12 мес 20 24 г.[3]	501	(3 275)	24	137	21 ( )	( )	504	-3 412
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		

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	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					
	за 12 мес 20 24 г.[3]					
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					
(группа, объект)	за 12 мес 20 24 г.[3]					
из них	за 12 мес 20 25 г.[2]					
исключительные права	за 12 мес 20 24 г.[3]					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					
	за 12 мес 20 24 г.[3]					
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					
(группа, объект)	за 12 мес 20 24 г.[3]					
из них	за 12 мес 20 25 г.[2]					
исключительные права	за 12 мес 20 24 г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-нение
					первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-нение			первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-нение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		( )		( )		( )								( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	93	(93)		(47)	47	( )							46	(46)
Машины и оборудование	за 12 мес 20 24 г.[3]	139	(139)		(46)	46	( )							93	(93)
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )		( )								( )
Транспортные средства	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		( )		( )		( )								( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )		( )								( )
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )								( )

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценен-ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценен-ная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-нение
					фактическая (переоценен-ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценен-ная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		**( )**		**( )**		**( )**					**( )**
	за 12 мес 20 24 г.[3]		**( )**		**( )**		**( )**					**( )**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )		( )					( )
Право пользования активом (ФСБУ 25/2018)	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )		( )					( )

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: основные средства, находящиеся в лизенге			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
Оборудование	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**( )**	**( )**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**( )**	**( )**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		

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 12 мес 20 25 г.[2]**					**(** **)**	**(** **)**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**(** **)**	**(** **)**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**(** **)**	**(** **)**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**(** **)**	**(** **)**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**					**(** **)**	**(** **)**		
	за 12 мес 20 24 г.[3]					**(** **)**	**(** **)**		
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 12 мес 20 24 г.[3]					( )	( )		

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	переклас-сифициро-вано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**	**36 350**			**( )**					**44 400**	
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**1 000**			**( )**					**44 600**	
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	1 000			( )					1 000	
Вклад в УК	за 12 мес 20 24 г.[3]	1 000			( )					1 000	
приобретенные права	за 12 мес. 2025 г.	8 250								8 250	
	за 12 мес. 2024 г.			8 250						8 250	
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	35 350			200 ( )					35 150	
Долгосрочые предоставленные займы	за 12 мес 20 24 г.[3]	34 000		1 350	( )					35 350	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**				**( )**						
	за 12 мес 20 24 г.[3]				**( )**						
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]				( )						
Займы	за 12 мес 20 24 г.[3]				( )						
Итого	**за 12 мес 20 25 г.[2]**				**( )**						
	за 12 мес 20 24 г.[3]				**( )**						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
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	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		**( )**		**( )**			**X**	**X**		**( )**
	за 12 мес 20 24 г.[3]		**( )**		**( )**			**X**	**X**		**( )**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )			X	X		( )
Материалы	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )			X	X		( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )			X	X		( )
Товары	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )			X	X		( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )			X	X		( )
Готовая продукция	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )			X	X		( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )		( )						( )
Производство	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )		( )						( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

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	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомни-тельным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восста-новление резерва		по условиям договора	резерв по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**		( )			( )	( )				( )
	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 12 мес 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**									**29 986**	**(0)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]									**15 980**	**(0)**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	15 793		29 705		15 793				29 705	(0)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 12 мес 20 24 г.[3]	11 876		15 793		11 876				15 793	(0)
	за 12 мес 20 25 г.[2]	89		81		89				81	( )
Расчеты по налогам и сборам	за 12 мес 20 24 г.[3]	13		89		13				89	( )
Расчеты с поставщиками	за 12 мес. 2025 г.	0								0	
	за 12 мес. 2024 г.									0	
	за 12 мес 20 25 г.[2]	98		200		98				200	(0)
прочие дебиторы	за 12 мес 20 24 г.[3]	97		98		97				98	(0)
Итого	**за 12 мес 20 25 г.[2]**									**29 986**	**(0)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**0**	**(0)**	**0**		**(0)**	( )		**X**	**15 980**	**(0)**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего	0					
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчика*						
Прочие расчеты с дебиторами						

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**	**(44 565)**	**15 122**		**(11 572)**	**( )**		**(48 105)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**(36 225)**	**25 050**		**(16 710)**	**( )**		**(44 565)**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	(44 565)	15 122		(11 572)	( )		(48 105)
займы и кредиты	за 12 мес 20 24 г.[3]	(36 225)	25 050		16 710	( )		(44 565)
Краткосрочные обязательства - всего	**за 12 мес 20 25 г.[2]**	**(6 330)**	**6 147**		**(3 904)**	**( )**		**(4 087)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**(13 013)**	**10 161**		**(3 478)**	**( )**		**(6 330)**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	0			( )	( )		0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 12 мес 20 24 г.[3]				( )	( )		0
	за 12 мес 20 25 г.[2]	474	155		(474)	( )		155
расчеты по налогам и сборам	за 12 мес 20 24 г.[3]	347	474		(347)	( )		474
	за 12 мес 20 25 г.[2]	48	61		(47)	( )		62
расчеты с персоналом	за 12 мес 20 24 г.[3]	29	47		(28)	( )		48
	за 12 мес 20 25 г.[2]	0	120		(0)	( )		120
прочие	за 12 мес 20 24 г.[3]	0	0		(0)	( )		0
	за 12 мес 20 25 г.[2]	(6 852)	0		(3 383)	( )		(10 235)
займы и кредиты	за 12 мес 20 24 г.[3]	(13 389)	9 640		(3 103)	( )		(6 852)
	за 12 мес 20 25 г.[2]	0	5 811		(0)	( )		5 811
расчеты по выплате доходов	за 12 мес 20 24 г.[3]	0	0		(0)	( )		0
Итого	**за 12 мес 20 25 г.[2]**	**(50 895)**	**21 269**		**(15 476)**	**( )**		**(52 192)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**(49 238)**	**35 211**		**(20 188)**	**( )**		**(50 895)**

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего			
в том числе: *(вид)*			

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 12 мес 20 25 г.[2]**	**(387)**	**0**	**(166)**	**( )**	**(553)**
	за 12 мес 20 24 г.[3]	**(199)**	**10**	**(198)**	**( )**	**(387)**
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]	(387)		(166)	( )	(553)
Резерв предстоящих отпусков	за 12 мес 20 24 г.[3]	(199)	10	(198)	( )	(387)
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]			( )	( )	
Резерв пред.годовых вознаграждений	за 12 мес 20 24 г.[3]			( )	( )	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего			
в том числе: *Поручительство*			
Выданные - всего	**0**	**0**	**0**
в том числе: *Поручительство*	0	0	0
в том числе: *Залог*	0	0	0

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 31 декабря 20 25 г.[2]	За 31 декабря 20 24 г.[3]
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	1 254	1 166
Отчисления на социальные нужды	251	211
Амортизация	0	0
Прочие затраты	2 609	2 377
Итого по элементам	4 114	3 754
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 114**	**3 754**

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 31 декабря 20 25 г.[2]	За 31 декабря 20 24 г.[3]
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 12 мес 20 25 г.[2]**			**(** **)**	
	за 12 мес 20 24 г.[3]			**(** **)**	
в том числе:	за 12 мес 20 25 г.[2]			( )	
(назначение)	за 12 мес 20 24 г.[3]			( )	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Старший бухгалтер		Ваккасова А. П.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

[5] Указывается отчетная дата.

[6] Указывается предыдущий год.

[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.