ПАЧОЛИ

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Пачоли» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (далее Общество) создано в 1995 году. Единственным участником Общества является Романова Светлана Игоревна.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7.

Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность по проведению финансового аудита.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на: 31 декабря 2024 года – 103 человека, на 31 декабря 2025 года составила 130 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава.

Генеральный директор – Комиссарова Ольга Викторовна.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Общество является малым предприятием, в связи с чем использует право вести упрощенный учет и не применять ряд ФСБУ/ПБУ, либо применять их с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество не применяет ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02. Учёт аренды Общество ведёт упрощенным способом на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением следующих существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных учетной политикой Общества:

ПАЧОЛИ

2.1. Учет основных средств

- Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).
- Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020).
- Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).
- Общество начисляет амортизацию линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).
- Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020).
- Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п.45, п.46, п.47 ФСБУ 6/2020. Основание – п.3 ФСБУ 6/2020.

2.2. Учет нематериальных активов

- Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020.
- Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 300 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.
- Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется и учитываются на забалансовом счете 013. Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.
- Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.
- Общество начисляет амортизацию линейным методом. Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.
- Общество не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.
- Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

- Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).
- Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019). Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурное наименование (п.6 ФСБУ 5/2019).
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и

стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019). Общество не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

2.4. Учет финансовых вложений.

- Первоначальная оценка финансовых вложений производится в соответствии с положениями п.8-17 ПБУ 19/02.
- Депозиты до востребования открытые в кредитных организациях сроком до 3-х месяцев, векселя Сбербанка – относятся к денежным эквивалентам (п.5 ПБУ 23/11).
- Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются как прочие доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5. Учет доходов.

- Под доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, за исключением вкладов участников в уставный капитал.
- Классификация доходов. В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
- Критерии. Исходя из характера деятельности, видов доходов и условий их получения устанавливаются следующие критерии отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности:
    - Доходы от постоянно осуществляемых видов деятельности Компании;
    - Доходы по деятельности, величина которых составляет 5 (пять) и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период;
    - Доходы, осуществляемые на систематической основе в течение отчетного года (доходы от сдачи имущества в аренду).
- Доходы, не отвечающие критериям отнесения к доходам от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.
- Признание выручки. Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, перечисленных в п.12 ПБУ 9/99.

2.6. Учет расходов.

- Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода - денежной, натуральной, иной (п.17 ПБУ 10/99).
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п. 18 ПБУ 10/99).
- Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Относить к прочим расходам налог на имущество.
- Учет производственных затрат осуществлять по объектам калькулирования. Объектами калькулирования признавать отдельные договоры с покупателями (заказчиками) на оказание различных видов работ (услуг), в соответствии со спецификой деятельности Общества. Прямыми производственными расходами признавать расходы, непосредственно относящиеся к определенному объекту калькулирования, когда связь между произведенными расходами и конкретным договором с покупателем (заказчиком) может быть четко установлена. К прямым расходам относить:
    - расходы по субподрядным договорам, заключенным в целях исполнения обязательств общества по договорам с покупателями (заказчиками);
    - командировочные расходы, осуществленные в целях исполнения обязательств общества по договорам с покупателями (заказчиками);

- а также иные производственные расходы, когда связь между этими расходами и конкретным договором с покупателем (заказчиком) может быть четко установлена

- Расходы на оплату труда, включая заработную плату, отчисления на социальные нужды и страховые взносы – учитывать в целом по подразделениям, без распределения по отдельным объектам калькулирования и отражать на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение данных расходов на остатки незавершенного производства при наличии такового, осуществлять в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

2.7. Оценка незавершенного производства.

- Оценку незавершенного производства (НЗП) производить по прямым статьям затрат, учтенным на счете 20 «Основное производство» по каждому объекту калькулирования.

2.8. Учет оценочных резервов.

В бухгалтерском учете Общества создаются следующие оценочные резервы:

- Резерв по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается под дебиторскую задолженность по выполненным работам, оказанным услугам в соответствии с правилами формирования резервов, установленными в учетной политике для целей налогового учета ежеквартально.
- Резерв под дебиторскую задолженность любого вида, в том числе по выданным беспроцентным займам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам создается ежеквартально. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. 2.13.4. Размер дебиторской задолженности определяется расчетным путем с учетом процента вероятности погашения и оформляется бухгалтерской справкой. Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности наличие Акта сверки взаимной задолженности значения не имеет.
- В бухгалтерском учете ежемесячно формируется оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

2.9. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

- Компания применяет ПБУ 18/02.
- В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

2.10. Учет капитальных вложений

- При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту. Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.
- Общество определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода.
- Общество не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы. Основание: подпункт «а» пункта 4, пункт 17 ФСБУ 26/2020.
- Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по капвложениям в основные средства и НМА, которая предусмотрена подпунктами «в»–«д» пункта 23, пунктом 24 ФСБУ 26/2020. Основание: подпункт «а» пункта 4, подпункты «в»–«д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020.

ПАЧОЛИ

Нематериальные активы

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		Перекласси-фицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	14 029	(2 901)	-	-	-	(2 736)	-	-	-	-	-	14 029	(5 637)
	За 2024 г.	7 385	(830)	6 644	-	-	(2 071)	-	-	-	-	-	14 029	(2 901)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	14 029	(2 901)	-	-	-	(2 736)	-	-	-	-	-	14 029	(5 637)
	За 2024 г.	7 385	(830)	6 644	-	-	(2 071)	-	-	-	-	-	14 029	(2 901)
из них исключительные права	За 2025 г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350	(350)
	За 2024 г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350	(350)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 392	11 128	6 555
в том числе: Другие НМА	8 392	11 128	6 555
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

ПАЧОЛИ

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 839	-	805	-	-	(6 644)	-	-
в том числе: Компьютерные программы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 839	-	805	-	-	(6 644)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	7 006	-	-	-	7 006	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Компьютерные программы	За 2025 г.	-	-	7 006	-	-	-	7 006	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 624	(16 382)	472	(441)	441	(315)	18 655	(16 256)
	За 2024 г.	18 097	(15 184)	527	-	-	(1 198)	18 624	(16 382)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	572	(304)	-	-	-	(61)	572	(365)
	За 2024 г.	269	(269)	303	-	-	(35)	572	(304)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 847	(6 879)	472	(441)	441	(251)	8 878	(6 689)
	За 2024 г.	8 623	(5 724)	224	-	-	(1 155)	8 847	(6 879)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	3 929	(3 929)
	За 2024 г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	3 929	(3 929)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	557	(557)	-	-	-	-	557	(557)
	За 2024 г.	557	(557)	-	-	-	-	557	(557)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 719	(4 713)	-	-	-	(3)	4 719	(4 716)
	За 2024 г.	4 719	(4 705)	-	-	-	(8)	4 719	(4 713)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 399	2 242	2 913
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	207	268	-
Офисное оборудование	2 189	1 968	2 899
Другие виды основных средств	3	6	14

ПАЧОЛИ

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	303	-	-	(303)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	303	-	-	(303)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	472	-	-	(472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	224	-	-	(224)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	472	-	-	(472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	224	-	-	(224)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

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	Пере-класси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 900	-	-	2 900	-	177	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 900	-	-	5 000	-	573	-	-	2 900	-
в том числе:											

Заём	За 2025 г.	2 900	-	-	2 900	-	177	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 900	-	-	5 000	-	573	-	-	2 900	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 900	-	-	2 900	-	177	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 900	-	-	5 000	-	573	-	-	2 900	-

5. Материально-производственные запасы

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.	6 145	-	331 083	(328 402)	-	-	X	X	8 826	-
	За 2024 г.	1 312	-	250 456	(245 623)	-	-	X	X	6 145	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	6 488	(6 488)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	6 472	(6 472)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	6 143	-	324 595	(321 914)	-	-	-	-	8 824	-
	За 2024 г.	1 310	-	240 667	(235 835)	-	-	-	-	6 143	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 316	(3 316)	-	-	-	-	-	-

ПАЧОЛИ

6. Дебиторская задолженность

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			Пере-класси-фицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 087	(802)	55 104	-	(82 714)	-	(1 396)	-	56 477	(899)
	За 2024 г.	78 407	(850)	75 506	-	(69 821)	-	(723)	(5)	84 087	(802)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 097	-	2 110	-	(3 023)	-	-	-	2 184	-
	За 2024 г.	3 071	-	1 629	-	(1 603)	-	-	-	3 097	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69 506	(780)	46 729	-	(68 726)	-	(1 396)	-	47 509	(877)
	За 2024 г.	66 531	(828)	68 726	-	(65 751)	-	(723)	-	69 506	(780)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 739	(22)	2 737	-	(9 236)	-	-	-	3 240	(22)
	За 2024 г.	6 099	(22)	4 075	-	(430)	-	-	(5)	9 739	(22)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 068	-	3 528	-	(1 052)	-	-	-	3 544	-
	За 2024 г.	1 302	-	678	-	(912)	-	-	-	1 068	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	661	-	-	-	(661)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 404	-	382	-	(1 125)	-	-	-	661	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	84 087	(802)	55 104	-	(82 714)	-	(1 396)	X	56 477	(899)
	За 2024 г.	78 407	(850)	75 506	-	(69 821)	-	(723)	X	84 087	(802)

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	899	-	802	-	850	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	877	-	780	-	828	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22	-	22	-	22	-

7. Обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	96 449	58 710	67	(63 243)	-	-	91 983
	За 2024 г.	108 689	21 546	31	(33 822)	-	5	96 449
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 555	805	44	(12 554)	-	-	850
	За 2024 г.	2 778	12 369	7	(2 599)	-	-	12 555
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 478	7 401	-	(19 266)	-	-	7 613
	За 2024 г.	18 053	7 025	-	(5 600)	-	-	19 478
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	126	179	23	(299)	-	-	29
	За 2024 г.	92	97	24	(92)	-	5	126
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30 652	8 386	-	(6 443)	-	-	32 595
	За 2024 г.	31 872	1 987	-	(3 207)	-	-	30 652

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 676	836	-	-	-	-	6 512
	За 2024 г.	5 644	34	-	(2)	-	-	5 676
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27 928	41 016	-	(24 659)	-	-	44 285
	За 2024 г.	50 250	-	-	(22 322)	-	-	27 928
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	27	23	-	(22)	-	-	28
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	-	27
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	7	64	-	-	-	-	71
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	96 449	58 710	67	(63 243)	-	X	91 983
	За 2024 г.	108 689	21 546	31	(33 822)	-	X	96 449

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В бухгалтерском учете ежемесячно формируется оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Обстоятельства, обязывающие отразить условные обязательства или активы, отсутствуют.

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.	12 978	41 479	36 492	527	17 438
	За 2024 г.	20 166	31 695	35 208	3 675	12 978
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	12 978	41 479	36 493	527	17 437
	За 2024 г.	20 166	31 695	35 208	3 675	12 978

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	558 718	558 718	614 780
в том числе: Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	558 718	558 718	614 780
Выданные - всего	235 000	285 375	285 375
в том числе: Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	235 000	285 375	285 375

9. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 873	6 015
Затраты на оплату труда	467 758	356 026
Отчисления на социальные нужды	79 776	57 408
Амортизация	3 051	3 269
Прочие затраты	77 830	82 689
Итого по элементам	634 287	505 407
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 807)	(4 833)
Итого расходы по обычным видам деятельности	631 480	500 574

10. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс. руб.	**Возникло**	**Погашено**
Отложенные налоговые активы:	**1 829,3**	**335,7**
- по основным средствам	15,2	-
- по оценочным обязательствам	1 114,9	-
- по расходам будущих периодов	699,2	335,7
Отложенные налоговые обязательства:	**40,1**	**-**
- по основным средствам	40,1	

Генеральный директор Комиссарова О.В.

25 марта 2026 г.