

**Общество с ограниченной ответственностью
«МЦОК»**

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МЦОК» (далее – Общество) за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с законом, утвержденным ФСБУ 4/2023, ФСБУ, ПБУ и приказом Минфина № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Все суммы проставлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Исправления, влекущие изменение утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МЕЖОТРАСЛЕВОЙ ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИЙ»
Сокращенное наименование	ООО «МЦОК»
Юридический адрес	450006, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Революционная, дом 55
ИНН / КПП	0278922865 / 027801001
Дата государственной регистрации	07.10.2016
ОГРН	1160280118151
Код ОКПО	04944749
Код ОКТМО	80701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

1.1. Информация об органах управления

Исполнительный орган – Генеральный директор в лице Гайсин Эдуард Дамилисович.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

По состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. участниками общества являются:

Ахметов Альфред Финатович (гражданин РФ) – размер доли 12,5% уставного капитала.

Ахметшин Айрат Адикович (гражданин РФ) – размер доли 51% уставного капитала.

Файзулин Руслан Наилович (гражданин РФ) – размер доли 12,5% уставного капитала.

Само Общество - размер доли 24,5% уставного капитала.

Уставный капитал составляет – 41 000 (Сорок одну тысячу) рублей

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В 2025 году в Учетную политику Общества не вносились существенные изменения, влекущие необходимость корректировки данных предыдущих периодов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- Других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций Министерства финансов РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные

организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

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

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений, принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество в 2025 г. является субъектом МСП, относится к категории микропредприятия, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (ОС) ведется по ФСБУ 6/2020, который регламентирует порядок их признания, оценки (в том числе первоначальной стоимости и ликвидационной), амортизации и выбытия. Объект признается ОС, если имеет материально-вещественную форму, используется в обычной деятельности, принося экономические выгоды, и срок его полезного использования превышает 12 месяцев. Организация не учитывает в составе объектов ОС и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью

за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Учет материалов отражается по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При выбытии запасов их оценка производится организацией по средней стоимости — методом оценки, при котором себестоимость выбывающих запасов определяется как среднее значение, рассчитываемое по каждому наименованию товаров/материалов (сумма остатка + поступления / количество).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) будет приниматься на забалансовый учет.

Материалы, используемые для управленческих нужд, признаются в расходах сразу, по мере приобретения, показатель с учетом уровня существенности, является не существенным.

2.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность Общества (заемщика) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, при этом:

– краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

– долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям другим заимодавцам, предоставившим их и договорам.

Кроме того, в аналитическом учете предусматривается следующая структура учета задолженности: задолженность по основной сумме долга – долгосрочная и краткосрочная, задолженность по уплате процентов.

Полученные краткосрочные кредиты и займы отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Полученные долгосрочные кредиты и займы отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

При этом основная сумма долга и сумма начисленных процентов отражаются на обособленных субсчетах указанных счетов бухгалтерского учета.

2.5. Оценочные обязательства

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат не начислялись ввиду несущественности.

2.6. Доходы и расходы

Учет доходов ведется кассовым методом.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с доступом на тренажерные программы, заработная плата экспертов, аренда, права использования программных обеспечений по основному виду деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени по хозяйственным договорам, признаются прочими расходами.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.7.Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

За отчетный период операций в иностранной валюте обществом не производилось.

2.8.Бухгалтерская отчётность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, принятые к бухгалтерскому учету у общества, отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, принятые к бухгалтерскому учету у общества, отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов показателя строки 1210 бухгалтерского баланса раскрыты в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Приложение Пояснение 6. Запасы.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Согласно ФСБУ 4/2023, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Приложение Пояснение 7. Дебиторская задолженность.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность отражается в пассиве баланса как обязательства организации. Авансы, полученные от покупателей, включаются в строку 1520 «Кредиторская задолженность» баланса.

В 2025 году Общество не осуществляло операций с долгосрочными оценочными и прочими обязательствами.

Приложение Пояснение 8. Обязательства.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество не участвует/не участвовало ранее в судебных и претензионных делах. Общество не имеет исковых обязательств перед третьими лицами.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Учет денежных средств в 2025г. основан на ФСБУ 4/2023, с применением новых форм отчетности, включая Отчет о движении денежных средств, утвержденная Приказом Минфина № 157н.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом - 41 000 (Сорок одной тысяче) рублей 00 копеек. Оплачен полностью.

В отчетном периоде величина уставного капитала не изменялась.

Резервы обществом не создаются.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные обязательства указаны в строке 1520 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса за 2025 год сформированы в соответствии с договорами займа заключенными с физическим лицом Ахметшиным Айратом Адиковичем (участник общества) проценты за пользование суммой займа не устанавливались. По строке также отражен беспроцентный займ, полученный от Генерального директора.

По состоянию на 31.12.2025г. полученные займы не погашены.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

Общество в 2025 году не корректировало существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, в результате которых данные за 2024 год несопоставимы с данными за 2025 год.

15. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

Общество в 2025 году не получало доходы (дивиденды) от участия в других организациях

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТРОКЕ 2410 «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ» ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

По строке 2410 отражен показатель налога, исчисляемого при упрощенной системе налогообложения по виду «Доходы минус Расходы». При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу 15%.

17. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

17.1. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а так же требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год:

- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, поручения и гарантии - не получены;
- новые договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- выпуск долговых ценных бумаг не осуществлён;
- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;
- случаи конфискации государством активов отсутствуют;

- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют;
- реконструкция не планируется;
- решение о распределении прибыли за 2025год не принимались.

17.2. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)

Отсутствует информация по сегментам для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

17.3. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может прекратиться в течение 2025 года.

17.4. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

17.5. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридическое и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способная оказывать влияние.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

Ахметов Альфред Финатович (гражданин РФ) – размер доли 12,5% уставного капитала.

Ахметшин Айрат Адикович (гражданин РФ) – размер доли 51% уставного капитала.

Файзулин Руслан Наилович (гражданин РФ) – размер доли 12,5% уставного капитала.

Само Общество - размер доли 24,5% уставного капитала.

Перечень субъектов, на деятельность которых Общество способно оказывать влияние отсутствует.

17.6.Информация о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу

Обществом в течение отчетного периода выплачивалось вознаграждение управленческому персоналу в виде оплаты труда в размере 1 122 тыс. руб.

17.7.Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации исходя из того, что Общество сможет продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывно действующего общества.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у общества будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Отсутствуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

17.8.События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенным образом сказаться на финансово-экономическом положении Общества, после 31 декабря 2025 года не происходили.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	477	-	-	-	-	-	X	X	477	-
	За 2024 г.	477	-	16	(16)	-	-	X	X	477	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	477	-	-	-	-	-	-	-	477	-
	За 2024 г.	477	-	16	(16)	-	-	-	-	477	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 289	-	860	-	(955)	-	X	1 194	-	-
	За 2024 г.	787	-	1 068	-	(565)	-	X	1 289	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 670	1 250	-	(1 390)	-	-	1 530
	За 2024 г.	1 505	845	-	(681)	-	-	1 670
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	470	322	-	(477)	-	-	315
	За 2024 г.	24	470	-	(24)	-	-	470
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 053	747	-	(896)	-	-	904
	За 2024 г.	1 221	340	-	(508)	-	-	1 053
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25	67	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	10	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	47	-	-	(36)	-	-	12
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	24	-	-	-	-	24
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	-	-	(16)	-	-	18
	За 2024 г.	58	-	-	(24)	-	-	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	61	79	-	-	-	-	140
	За 2024 г.	141	-	-	(80)	-	-	61
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	14	-	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	4	9	-	-	-	-	14
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 670	1 250	-	(1 390)	-	X	1 530
	За 2024 г.	1 505	845	-	(681)	-	X	1 670

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-