Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах ООО «МСЦ» за 2025 год.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «МСЦ»	по ОКПО	76846892
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9727011604
Форма собственности: Частная собственность	по ОКОПФ	12300
Единицы измерени *тыс. руб.*	по ОКФС	16

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МСЦ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Морской сервисный центр». Сокращенное наименование: ООО «МСЦ» (далее по тексту - Общество).

Адрес местонахождения (юридический адрес): 117452, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗЮЗИНО, Б-Р ЧЕРНОМОРСКИЙ, Д. 17, К. 1, ПОМЕЩ. 3/1/5
Дата государственной регистрации: 13 октября 2022 г.
Основной государственным регистрационный номер: 1227700660330

Участники общества:
Шевчук Сергей Владимирович, доля владения 67%.
Марков Александр Николаевич, доля владения 33%.
Размер уставного капитала в рублях – 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.
С 30 сентября 2025 года по настоящий момент обязанности Генерального директора Общества исполняет Шевчук Сергей Владимирович.
Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению собранием участников Общества, срок утверждения апрель 2026 года.

Основной код ОКВЭД в 2025 году - 33.20 «Ремонт и монтаж машин и оборудования». Общество планирует продолжать осуществлять данный вид деятельности в 2026 году.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Холмск (Сахалинская обл.) и в г. Мурманск.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 21 человек (в 2024 году – 19 человек).

ООО «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» предоставляет услуги по ведению бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчётности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.

Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчётности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

У Руководства Общества отсутствует информация об имеющейся значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

Дата проведения годовой инвентаризации с 01 октября по 31 декабря отчетного года.

Продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от показателя выручки.

2.1 Основные средства

Общество ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей Общества, для управленческих нужд, а также если выполняются следующие условия:

1) объект имеет материально-вещественную форму;
2) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
4) стоимость объекта выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они приобретены.

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

При безвозмездной передаче основных средств в бухгалтерском учете объекты основных средств принимаются к учету по рыночной стоимости. Основанием постановки их на учет является акт о приеме-передаче безвозмездно переданных объектов.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерения руководства в отношении использования объекта, физического износа и морального устаревания (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	**Срок полезного использования, в месяцах**
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный	25-276
Прочие основные средства	37-480

2.2. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях. *[п. 3 ПБУ 19/02]*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (пункты 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Начисление процентов по договору банковского вклада (депозита) признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последний день отчетного месяца, а также на дату прекращения договора (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозитные краткосрочные вклады, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Для целей учета запасов Общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной согласно п. 9 -27/ ФСБУ 5/2019. Поступление МПЗ ведётся без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов.

Материалы, используемые для целей управления, поддержания функционирования административно-хозяйственного аппарата и решения общих административных вопросов, подлежат единовременному списанию на счета учета общехозяйственных расходов по мере их фактического потребления. Это обусловлено незначительностью единичных сумм используемых материалов и отсутствием существенного влияния их стоимости на себестоимость выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

Общество проводит проверку МПЗ на обесценение исходя из чистой стоимости продажи.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - Отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

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

2.5. Дебиторская задолженность

Общество относит к дебиторской задолженности:
- долги покупателей и заказчиков за поставленные товары, оказанные услуги, произведённые работы;
- предоплаты, выданные поставщикам товаров, работ, услуг;
- авансовые платежи работникам;
- претензионная задолженность;
- и другие суммы, причитающиеся организации.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Учет дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

2.6. Обязательства

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.
Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:
- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;
- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчётной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчётной даты. Часть долгосрочного обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

Учет обязательств стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

2.7.Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками и на дату отчетности полностью оплачен.

Резервный капитал не создается.

2.8. Кредиторская задолженность

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.

Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.

Инвентаризация кредиторской задолженности проводится регулярно на 31 декабря, результаты документируются актом инвентаризации.

2.9. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков и премий.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена;
- уменьшена;
- остаться без изменения;
- списана полностью в порядке при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

По ненакапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков[1] определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1с. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков исполнения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств по статье «Оценочные обязательства».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Текстовых пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

[1] п.п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

2.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для целей настоящего Положения не признаются доходами Общества поступления:

- Участника (вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления);
- от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов.

Доходами **по обычным видам деятельности** (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- ✓ Доходы от оказания услуг;
- ✓ Доходы от продажи покупных товаров.

Указанный перечень может быть уточнен путем внесения изменений в Учетную политику в установленном порядке.

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

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

2.14. Расходы Общества по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности[2];
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по выполнению работ, оказанию услуг;
- расходы по продаже покупных товаров.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

Группировка расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе подразделений (мест возникновения затрат), видов деятельности и элементов затрат:

- амортизация (суммы амортизационных отчислений на возмещение стоимости основных средств, и других амортизируемых активов);
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- расходы на социальное страхование (суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с требованиями гл. 34 НК РФ, а также отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве);
- прочие расходы.

Для целей управления организован учет по статьям затрат.

[2] определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

3. Расшифровки к Бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год

3.1 Основные средства

Категория ОС	31.12.2024 (первоначальная стоимость)	Амортизация за 2024	Поступило в 2025	Амортизация за 2025	31.12.2025 (первоначальная стоимость)	Амортизация на конец 2025
Всего ОС (без инвестиционной недвижимости)	**5 493**	**(2 064)**	**31 943**	**(13 330)**	**37 436**	**(15 393)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 277	(1 045)	16 280	(5 995)	20 557	(7 039)
Офисное оборудование	-	-	180	-	180	-
Транспортные средства	-	-	13 868	(5 943)	13 868	(5 943)
Произв-нный и хозяйственный инвентарь	932	(735)	-	(173)	932	(908)
Другие виды ОС	284	(284)	1 615	(1 219)	1 899	(1 503)

3.2 Запасы

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
	31.12.2024	затраты	списано	31.12.2025
Запасы всего в т.ч.	**44 663**	**315 205**	**(335 937)**	**23 931**
Сырье и материалы	971	4 163	(2 639)	2 496
Товары	22 017	179 347	(176 648)	21 435
Незавершенное производство	21 675	131 695	(153 370)	

3.3 Дебиторская задолженность

	2024 год	2025 год
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**90 789 399**	**125 359 735**
Авансы выданные (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	70 205 006	90 423 155
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 910 079	26 029 737
ЕНС (Расчеты по ЕНС)	13 103 189	4 403 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	479 239	3 323 262
Расчеты с подотчетными лицами	1 091 885	614 471
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		496 215
Расходы будущих периодов		69 895

3.4 Кредиторская задолженность

	2024 год	2025 год
Итого краткосрочные обязательства	**146 295 598**	**204 696 462**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 435 513	747 453
Расчеты с покупателями и заказчиками	117 156 848	173 564 640
Расчеты по налогам и сборам	17 141 227	2 478 765
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7 592 488	18 770 468
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	950 234	3 348 152
Расчеты с подотчетными лицами	19 289	
Расчеты с персоналом по прочим операциям		56 916

3.5 Денежные средства

	2024 год	2025 год
Итого денежные средства	**194 504**	**220 851**
Депозитные счета	105 000	215 000
Расчетные счета в руб.	88 825	5 485
Расчетные счета в валюте	679	366

3.6 Оценочные обязательства

	2024 год	2025 год
Итого оценочные обязательства	**26 561**	**15 953**
Резерв ежегодной премии	20 451	7 270
Резерв ежегодных отпусков	6 110	8 683

3.7 Чистые активы

2023 год	2024 год	2025 год
81 691	**160 534**	**176 069**

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	**289 769**	**414 734**
Материальные затраты	146 579	182 473
Затраты на оплату труда	72 976	121 830
Отчисления на социальные нужды	12 854	21 377
Амортизация	1 064	13 330
Прочие затраты	77 971	74 501
Итого по элементам	311 444	413 511
Изменение остатков незавершенного производства	(21 675)	1 223