

**Бухгалтерская отчетность  
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью  
"САЯНОГОРСКИЙ РАСЧЕТНО-КАССОВЫЙ ЦЕНТР"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью  
Форма собственности частная собственность  
Адрес в пределах места нахождения  
655600, Республика Хакасия, г. Саяногорск, тер Промплощадка

по ОКПО	30363250
ИНН	1902024308
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Основной государственный регистрационный номер аудиторской \_\_\_\_\_ ОГРН \_\_\_\_\_

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Да

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Общее собрание участников Общества \_\_\_\_\_

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью  
"САЯНОГОРСКИЙ РАСЧЕТНО-КАССОВЫЙ ЦЕНТР"

Форма по ОКУД

Отчетная дата  
(число, месяц,  
год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.2025	
30363250	
384	

Единица измерения: \_\_\_\_\_ тысяча рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.2	Основные средства	1150	1 428	2 917	4 267
	Отложенные налоговые активы	1180	6 830	6 963	6 654
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	2
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8 258</b>	<b>9 880</b>	<b>10 923</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
	Запасы	1210	649	504	513
3.4	Дебиторская задолженность	1230	11 843	13 054	7 750
3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 803	6 225	9 358
	Прочие оборотные активы	1260	52	51	46
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>14 347</b>	<b>19 834</b>	<b>17 667</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)</b>	<b>1600</b>	<b>22 605</b>	<b>29 714</b>	<b>28 590</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.5	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	20 000	-	-
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 367)	(9 784)	(19 874)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 644</b>	<b>(9 773)</b>	<b>(19 863)</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	68	161	159
3.8	Прочие долгосрочные обязательства	1450	31	1 033	2 756
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>99</b>	<b>1 194</b>	<b>2 915</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.4	Кредиторская задолженность	1520	7 832	33 948	41 797
3.6	Оценочные обязательства	1540	3 028	2 609	2 151
3.8	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 002	1 736	1 590
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>11 862</b>	<b>38 293</b>	<b>45 538</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)</b>	<b>1700</b>	<b>22 605</b>	<b>29 714</b>	<b>28 590</b>

Заместитель генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
на основании доверенности № 12 от 05.12.2024 г.



Зеленцова Ю.Г.  
(расшифровка подписи)

02 марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью  
"САЯНОГОРСКИЙ РАСЧЕТНО-КАССОВЫЙ ЦЕНТР"

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
31.12.2025
30363250
384

Единица измерения: в тысячах рублей

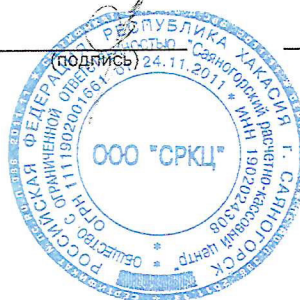
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за Январь - Декабрь 2025 г.	за Январь - Декабрь 2024 г.
3.9	Выручка	2110	58 657	66 647
3.9	Себестоимость продаж	2120	(34 762)	(32 993)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 895	33 654
3.9	Управленческие расходы	2220	(23 846)	(21 739)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49	11 915
	Проценты к получению	2320	1 043	41
	Проценты к уплате	2330	(367)	(422)
3.9	Прочие доходы	2340	1	20
3.9	Прочие расходы	2350	(157)	(636)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	569	10 918
	Налог на прибыль	2410	(152)	(2 188)
	в т.ч. текущий налог на прибыль организации	2411	(112)	(1 135)
3.10	отложенный налог на прибыль организации	2412	(40)	(1 053)
3.10	Прочее	2460	-	1 360
	Чистая прибыль (убыток)	2400	417	10 090

Пояснения	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
СПРАВОЧНО:			
Совокупный финансовый результат периода	2500	417	10 090

Заместитель генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
на основании доверенности № 12 от 05.12.2024 г.

Зеленцова Ю.Г.  
(расшифровка подписи)

02 марта 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала**

за 2025 г.

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "САЯНОГОРСКИЙ РАСЧЕТНО-КАССОВЫЙ ЦЕНТР"

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	30363250
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	1	(19 874)
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	10	-	-	-	-	1	(19 874)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	за Январь - Декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	-	x	x	-	10 090
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	1	(9 784)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	1	(9 784)
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	10	-	-	-	-	1	(9 784)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За Январь - Декабрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	-	417
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	20 000	-	1	(9 367)

Заместитель генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
на основании доверенности № 12 от 05.12.2024 г.



Зеленцова Ю.Г.  
(расшифровка подписи)

02 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за январь-декабрь 20 25 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "САЯНОГОРСКИЙ  
Организация РАСЧЕТНО-КАССОВЫЙ ЦЕНТР"

Коды			
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	30363250		
по ОКЕИ	384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За	Янв-дек	За	Янв-дек
			20	25	г.	20
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
	Поступления - всего	4110		61 280		63 434
	в том числе:					
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111		60 175		62 960
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		29		27
	прочие поступления	4119		1 076		447
	Платежи - всего	4120		(83 882)		(63 999)
	в том числе:					
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121		(7 327)		(6 436)
	в связи с оплатой труда работников	4122		(39 336)		(34 554)
	процентов по долговым обязательствам	4123		(1 302)		(932)
	налога на прибыль организаций	4124		(1 386)		(861)
	прочие платежи	4129		(34 531)		(21 216)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100		<b>(22 602)</b>		<b>(565)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За	Янв-дек	За	Янв-дек
			20	25	г.	20
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	4210				
	Платежи - всего	4220		(257)		(994)
	в том числе:					
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(257)		(994)
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200		<b>(257)</b>		<b>(994)</b>
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
	Поступления - всего	4310		20 000		-
	в том числе:					
	денежных вкладов собственников (участников)	4312		20 000		-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Янв-дек	За Янв-дек
			20 25 г.	20 24 г.
	Платежи - всего	4320	(1 563)	(1 574)
	в том числе:	4321		
	прочие платежи	4329	(1 563)	(1 574)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	18 437	(1 574)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(4 422)	(3 133)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	6 225	9 358
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 803	6 225

Заместитель генерального  
директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
на основании доверенности № 12  
от 05.12.2024 г.

(наименование должности)



Зеленцова Ю.Г.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 02 " марта 20 26

## Основные средства

## Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		существо		амортизация	обесценение	переоценки		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	1 160	(634)										1 417	(809)
	за 2024 г.	813	(517)	347	-	-	(117)	-	-	-	-	-	1 160	(634)
в том числе:														
<i>Транспортные средства</i>	за 2025 г.	644	(557)				(43)						644	(600)
	за 2024 г.	644	(514)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	644	(557)
<i>Офисное оборудование</i>	за 2025 г.	516	(77)	257			(132)						773	(209)
	за 2024 г.	169	(3)	347	-	-	(74)	-	-	-	-	-	516	(77)

## Наличие прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	6 928	4 537	6 930	6 110
	за 2024 г.	6 934	2 963	6 928	4 537
в том числе:					
<i>Здания</i>	за 2025 г.	6 928	4 537	6 930	6 110
	за 2024 г.	6 934	2 963	6 928	4 537

## Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	608	526	296
в том числе:			
<i>транспортные средства</i>	44	87	130
<i>офисное оборудование</i>	564	439	166

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	2025 г.	-	-	257	-	-	(257)	-	-
	2024 г.	-	-	347	-	-	(347)	-	-
в том числе:									
приобретение объектов основных средств	2025 г.	-	-	257	-	-	257	-	-
	2024 г.	-	-	347	-	-	347	-	-

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭП+ СЕРВИС" по доверенности  
№12 от 05.12.2024 г.

02 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.

## Дебиторская задолженность

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	2 007	(2 007)	1 913	(1 913)
	2024 г.	2 039	(2 039)	2 007	(2 007)
в том числе:					
<i>покупатели и заказчики</i>	2025 г.	1 948	(1 948)	1 889	(1 889)
	2024 г.	1 958	(1 958)	1 948	(1 948)
<i>авансы выданные</i>	2025 г.	9	(9)	-	-
	2024 г.	13	(13)	9	(9)
<i>прочая</i>	2025 г.	50	(50)	24	(24)
	2024 г.	68	(68)	50	(50)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	13 054	-	11 849	(6)
	2024 г.	7 750	-	13 054	-
<i>покупатели и заказчики</i>	2025 г.	11 224	-	9 369	-
	2024 г.	6 832	-	11 224	-
<i>авансы выданные</i>	2025 г.	4	-	25	-
	2024 г.	-	-	4	-
<i>прочая</i>	2025 г.	1 826	-	2 455	(6)
	2024 г.	918	-	1 826	-
Итого	2025 г.	15 061	(2 007)	13 762	(1 919)
	2024 г.	9 789	(2 039)	15 061	(2 007)

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	1 913	-	2 011	4	2 097	58
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 889	-	1 948	-	1 958	-
авансы выданные	-	-	13	4	13	-
прочая	24	-	50	-	126	58

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредиторской задолженности)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	1 033	31
	2024 г.	2 756	1 033
в том числе:			
<i>обязательство по аренде</i>	2025 г.	1 033	31
	2024 г.	2 756	1 033
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	1 736	1 002
	2024 г.	1 590	1 736
в том числе:			
<i>обязательство по аренде</i>	2025 г.	1 736	1 002
	2024 г.	1 590	1 736
Итого	2025 г.	2 769	1 033
	2024 г.	4 346	2 769

### Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025 г.	33 948	7 832
	2024 г.	41 797	33 948
в том числе:			
поставщики и подрядчики	2025 г.	786	1 020
	2024 г.	689	786
авансы полученные	2025 г.	1	1
	2024 г.	1	1
налоги и взносы	2025 г.	4 895	3 649
	2024 г.	3 401	4 895
прочая	2025 г.	28 266	3 162
	2024 г.	37 706	28 266

### Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	298	296	319
в том числе:			
поставщики и подрядчики	18	17	18
покупатели и заказчики	2	2	2
прочая	278	277	299

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС" по доверенности  
№12 от 05.12.2024 г.

02 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.

## Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			На конец периода
		Признано	списано		
			Погашено	Списано как избыточная сумма	
<b>Краткосрочные оценочные обязательства – всего</b>	2 609	6 020	5 601	(-)	3 028
в том числе:					
Взносы на оплату предст. отпусков работников	528	1 206	1 144	(-)	590
ОАР_Резерв Предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за прошлый год	-	255	255	(-)	-
ОАР_Страховые взносы во ВБФ на резерв предст. расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за прошлый год	-	77	77	(-)	-
Оценочное обязательство по судебным искам	-	86	-	(-)	86
Резерв предстоящих отпусков	1 749	3 994	3 793	(-)	1 950
Резерв Предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год	255	309	255	(-)	309
Страховые взносы во ВБФ на резерв предст. расходов на выплату вознаграждения по итогам за текущий год	77	93	77	(-)	93

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС" по доверенности  
№12 от 05.12.2024 г.

02 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.

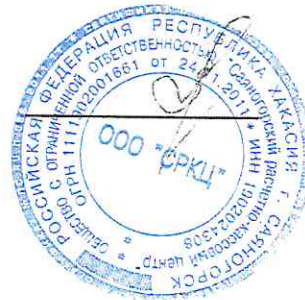


## Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	391	1 063
Затраты на оплату труда	37 810	30 898
Отчисления на социальные нужды	11 342	9 304
Амортизация	1 904	2 338
Прочие затраты	7 161	11 129
Итого по элементам	58 608	54 732
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 608	54 732

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС" по доверенности  
№12 от 05.12.2024 г.

02 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.

ООО "СРКЦ"

Приложение № 6  
тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 год	2024 год
Прочие доходы, всего	1	20
в том числе:		-
Резервы по сомнительным долгам	1	17
Прочие расходы, всего	157	636
в том числе:		
Услуги банка	47	541

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС" по доверенности  
№12 от 05.12.2024 г.

02 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Саяногорский расчетно-кассовый центр»  
за 2025 год**

**1. Общие сведения**

**1.1. Сведения о государственной регистрации**

Общество с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» (ООО «СРКЦ», далее – Общество) создано 24.11.2011 г. порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 24.11.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1111902001661 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» (ИНН 1902024308/КПП 190201001).

Общество с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» поставлено на учет в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Хакасия.

**Сведения о юридическом/почтовом адресе**

655600, Республика Хакасия, г. Саяногорск, тер. Промплощадка.

**1.2. Сведения о численности сотрудников**

Списочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 43 человека (на 31.12.2024 г. – 41 чел.).

**1.3. Органы управления Обществом**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Директор Общества: Максимов Вадим Юрьевич.
- Участники Общества: ООО «Иркутскэнергосбыт» 75%,  
АО «Байкалэнерго» 25%.

**1.4. Сведения о видах деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относятся:

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

## **2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчетности в Обществе с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» обособлены от имущества и обязательств акционеров/участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» и акционерами/участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией ООО «ЭН+ СЕРВИС» (в рамках заключенного договора) на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **3.1. Информация об Учетной политике**

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора Общества с ограниченной ответственностью «Саяногорский расчетно-кассовый центр» от 23 декабря 2024 г. № СРКЦ-П-24-124 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского

учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Изменения Учетной политики с 01.01.2025 г. связаны с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Последствия изменений выражены в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения в денежном выражении отсутствуют.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса.

### **3.2. Основные средства и право пользования активом.**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости, и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Резерв под обесценение ОС, капитальных вложений на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не создавался.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. По-объектный учет арендованного имущества осуществляется на сч. 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся непоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утверждении ставки дисконтирования. Для расчета данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активом включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды отражаются в составе прочих обязательств.

Срока бухгалтерского баланса Основные средства состоит из:

- основных средств – состав и движение раскрыты в приложении № 1;
- права пользования арендованным имуществом – состав раскрыт в приложении № 1.

### **3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 103 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 225 тыс. руб.

Сумма денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 700 тыс. руб.

### **3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в балансе на основании ожиданий по сроку погашения данной задолженности.

Дебиторская задолженность со сроком гашения в соответствии с условиями договоров свыше 12 месяцев отражается во внеоборотных активах по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность по сроку оплаты в соответствии с условиями договоров свыше 12 месяцев отражается в долгосрочных обязательствах по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе отраженных по строкам баланса 1190 и 1450, раскрыта в приложении № 2.

### **3.5. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

Резервный фонд не является обязательным для Общества. По решению Общего собрания участников в Обществе может быть создан резервный фонд в размере пяти процентов уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем ежегодных отчислений.

Распределение прибыли на покрытие убытков прошлых лет составило в 2024 году – 7 520 тыс. руб., в 2025 году – 10 090 тыс. руб.

### **3.6. Оценочные резервы, обязательства**

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение среднедневного заработка каждого сотрудника на количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения, увеличенной на суммы страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по судебным искам. Величина определяется коэффициентом экспертной оценки.

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе приложения № 3.

### **3.7. Поручительства и залоги**

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. поручительства и залоги отсутствуют.

### **3.8. Прочие обязательства**

В состав прочих обязательств входят: обязательство по аренде, целевое финансирование.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 2.

### **3.9. Признание доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

- агентские услуги.

От непрофильных видов деятельности являются доходы и расходы от услуг обслуживающих производств и хозяйств.

От непрофильных видов деятельности признается:

- аренда основных средств.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 4.

Вся выручка получена от деятельности на территории Республики Хакасия и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав, являются доходами от обычных видов деятельности.

Согласно ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендодатель должен разделять аренду на финансовую – она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, и операционную - она не подразумевает передачу рисков и выгод, связанных с владением активом.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно ежемесячно либо поквартально в зависимости от условий действующих договоров.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности раскрыта в приложении № 5.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат: 20, 26. Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- производственные расходы подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;
- общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 6.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам. Резерв под обесценение капитальных вложений, переоценка валютных операций, выбытие объектов основных средств отражаются в отчетности свернуто.

### 3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил (1 053) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 6 963 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 161 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил (40) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили 6 830 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 68 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данные обязательства отражены в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 142 тыс. руб.; условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 2 183 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) в 2025 году отсутствуют.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 39 тыс. руб. Указанная сумма сложилась:

- из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- списание дебиторской задолженности прошлых лет – 37 тыс. руб.;
- невозмещаемый НДС – 2 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 6 830 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницей в учете материалов в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 4 тыс. руб.;

- разницей в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 68 тыс. руб.;

- разницей при отражении формирования в бухгалтерском и налоговом учете резерва сомнительных долгов в сумме 21 тыс. руб.;
- учетом убытков прошлых лет по основной деятельности в сумме 5 978 тыс. руб.;
- разницей при отражении формирования в бухгалтерском и налоговом учете резерва под обесценение ТМЦ в сумме 2 тыс. руб.;
- разницей при отражении формирования в бухгалтерском и налоговом учете резерва по судебным искам – 21 тыс. руб.;
- разницей при отражении формирования в бухгалтерском и налоговом учете резерва на отпуска – 736 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 68 тыс. руб. образовались за счет:

- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 53 тыс. руб.;
- разницы в учете процентов по обязательствам в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 15 тыс. руб.

### **3.11. Условные обязательства и активы**

На 31.12.2025, на 31.12.2024 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

### **4. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки, отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования, депозитам на срок до трёх месяцев (банковским депозитам), отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

### **5. Налоговый учет**

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Общества от 20.12.2024 г. № СРКЦ-П-24-123.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректирован-

