

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Южно-Кузбасская энергетическая компания»  
за 2025г.**

## Содержание

<b>I. Общие сведения об организации.....</b>	<b>2</b>
1. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	2
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	2
3. Корректировка данных в связи с изменениями учетной политики.....	4
<b>II. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>6</b>
1. Основы составления.....	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Нематериальные активы.....	6
5. Основные средства.....	7
6. Финансовые вложения.....	9
7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	9
8. Учет материально-производственных запасов.....	11
9. Дебиторская задолженность.....	13
10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
11. Прочие оборотные активы.....	13
12. Оценочные обязательства. Создание резервов.....	14
13. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	15
14. Учет расходов по кредитам и займам.....	15
15. Кредиторская задолженность.....	16
16. Порядок признания доходов.....	16
17. Порядок признания расходов.....	17
18. Налог на прибыль.....	18
19. Учет государственной помощи.....	18
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>19</b>
<b>1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему:</b>	
<b>Внеоборотные активы:</b> Нематериальные активы, Основные средства, Финансовые вложения, Прочие внеоборотные активы.....	19
<b>Оборотные активы:</b> Запасы, Дебиторская задолженность, Финансовые вложения, Денежные средства и денежные эквиваленты, Прочие оборотные активы.....	20
<b>Капитал и резервы:</b> Уставный, добавочный, резервный капитал, Переоценка внеоборотных активов.....	22
<b>Долгосрочные обязательства:</b> Заемные средства, Прочие обязательства.....	22
<b>Краткосрочные обязательства:</b> Заемные средства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих периодов, Прочие обязательства.....	22
<b>2. Отчет о финансовых результатах:</b>	
Выручка, Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Налог на прибыль.....	23
3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	25
4. Государственная помощь.....	25
5. Информация о непрерывности деятельности.....	25
6. Операции со связанными сторонами.....	25
7. Совместная деятельность.....	26
8. События после отчетной даты.....	27
9. Чрезвычайные факты и их последствия.....	27
10. Раскрытие информации о крупных сделках.....	27
11. Информация по сегментам.....	27
12. Информация об экологической деятельности.....	27
13. Информация о рисках.....	27
14. Раскрытие информации по договорам строительного подряда.....	28

## I. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Кузбасская энергетическая компания»**, краткое наименование: **ООО «ЮКЭК»**

Юридический и почтовый адрес: Россия, Кемеровская область, г. Таштагол, ул. Мира, д.30А

ОГРН: 1074228000153 выдано ИФНС по Центральному району г.Новокузнецка Кемеровской области – Кузбасс 31.04.1993

ИНН/КПП: 4228010684/422801001

ОКВЭД: 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств за пределами РФ.

Единоличный исполнительный орган Общества: ООО УК «ЮКЭК», доли в УК нет.

Участники Общества: ООО «ЭнергоПромИнвест» (ИНН 4217142400) - 100 %.

Среднегодовая численность работников – 210 человек в 2024г., 202 человека в 2025г.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности от 17.11.2017г. №ВХ-68-003203 (бессрочная)

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб. изменений величины уставного капитала в 2024 году не было.

Дивиденды за 2024 год в 2025 году не начислялись не выплачивались. Задолженности по дивидендам на 31.12.2025г. нет.

### 1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «ЮКЭК» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО ЮКЭК осуществляется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008; 2/2208; 3/2006; 4/99; 7/98; 8/2010; 9/99; 10/99; 11/2008; 12/2010; 13/2000; 14/2007; 15/2008; 18/2002; 19/2002; 20/2003, 21/2008, 22/2010, 23/2011(с изменениями и дополнениями), ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021, 28/2023, 4/2023.
3. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94; и другими нормативными актами.

### 2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 4 октября 2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации велся с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации и главным бухгалтером Общества.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений. дата составления первичного документа – это дата подписания его лицом или совершившим сделку, или лицом, ответственным за оформление (бухгалтером). При этом лица, имеющие право подписи документов, установлены руководителем организации на основе приказа.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. (п. 10 ПБУ 22/2010) Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. 14 ПБУ 22/2010)

### Объем и периодичность представления отчетности

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) *разд. 2 ФСБУ 4/2023*

Годовая финансовая отчетность составляется за отчетный год. На основании устава отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность. (п. 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023).

### Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах общество отражает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы и расходы отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).  
(*Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99*)

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов. (п. 21 ПБУ 13/2000)

### Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

### Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

- информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;
- информация в отношении единицы объекта учета, превышает 10% стоимости объекта учета. - информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды. У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 10% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 10% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

- представление о финансовом положении организации на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, помимо минимально установленных показателей, и иных показателей с учетом существенности;
- в отчете о финансовых результатах или пояснениях показатели доходов и (или) расходов за отчетный период раскрываются с учетом существенности, связанные с обесценением запасов и восстановлением такого обесценения, обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения, переоценкой внеоборотных активов, выбытием внеоборотных активов, урегулированием судебных разбирательств, списанием оценочных обязательств;
- в отчете об изменениях капитала обособленно приводится информация о влиянии на каждую составляющую капитала корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете;
- когда показатели, информация предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами, в отчетности раскрываются и иные показатели с учетом существенности.

### Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

- В 2025 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Нежелеева А.И. №74/1 о/д от 28.12.2024г
- Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок.

Отдельные показатели граф «на 31 декабря 2024г» отчета о финансовых результатах «за январь-декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

В связи применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» показатели за 2024 год приведены в разделе 2 «Отчет о финансовых результатах», 2.1.1.«Прочие доходы» и 2.2.1. «Прочие расходы».

Прочие доходы (Строка 2340 Формы 2)	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
	БЫЛО	СТАЛО	изменения
Госпошлины и сборы	76	541	465
Доходы от продажи материалов б/у	58		
Доходы, связанные с реализацией металлолома	433		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	194 775		
Доходы от оприходования материалов б/у и металлолома	464		
Реализация угля работникам	152	165 682	-30 201
Исправительные записи по операциям прошлых лет	344		-344
Оценочные обязательства по оплате труда	129		-129
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7 813	7 813	0
Прочие доходы	133 462	590	-132 872
Резерв по сомнительным долгам	222 085		-222 085
Списание кредиторской задолженности	119	119	0
Субсидии на возмещение затрат (недополученных доходов) по отоплению и горячему водоснабжению	361 550	361 550	0
Штрафы, пени и неустойки к получению	7 490	7 490	0
<b>Итого</b>	<b>928 950</b>	<b>543 785</b>	<b>385 165</b>

Прочие расходы (Строка 2350 Формы 2)	БЫЛО	СТАЛО	изменения
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Возмещение штрафов от поставщиков, госпошлин, уцербов по суду	14	14	0
Госпошлины и сборы	588	588	0
Расходы от продажи материалов б/у	57		
Расходы, связанные с реализацией металлолома	411		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	31 698		
Расходы связанные с списанием основных средств	1 477		
Реализация угля работникам	181	2 611	-31 214
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 062	1 718	-344
Негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	610	610	0
Пени и штрафы	100	100	0
Плата за загрязнение окружающей среды. среды (по нормативам)	238	238	0
Прочие расходы	133 600	2 075	-131 525
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	3 123	3 123	0
Расходы на благотворительную деятельность	850	850	0
Расходы на социальные нужды	2 363	2 363	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 744	1 744	0
Расходы по уплате страховых взносов	25	25	0
Резервы по сомнительным долгам	255 956		-255 956
Списание выделенного НДС на прочие расходы	53	53	0
Услуги банка	287	287	0
Отчисления в оценочные резервы		33 871	33 871
<b>Итого</b>	<b>435 435</b>	<b>50 270</b>	<b>-385 165</b>

## II. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 1. Основы составления

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно учетной политики бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в учете отдельно.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

### 4. Нематериальные активы

*Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н*

*Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н*

4.1 Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

*Основание: п.4,7 ФСБУ 14/2022.*

4.2 Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движение таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

*Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022*

4.3 Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- секреты производства (ноу-хау).

*Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022*

4.4 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости.

*Основание: п.15, 16 ФСБУ 14/2022*

4.5 Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Организация начисляет амортизацию НМА ежемесячно.  
*Основание: п. 37,38 ФСБУ 14/2022*

4.6 Начисление амортизации по всем объектам НМА за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.  
*Основание: п. 31, 39-40 ФСБУ 14/2022*

4.7 Организация проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

*Основание: п. 37 ФСБУ 14/2022*

4.8 Организация отражает в учете и отчетности последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативным способом - без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.  
*Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»*

### 5.1. Учет основных средств

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

5.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

5.1.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет с аналитикой по материально-ответственным лицам.  
*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.*

5.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. *Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

5.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно различающимися, если разница между ними составляет не менее 30% от величины большего срока. *Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

5.1.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

5.1.6. Стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования. При определении справедливой стоимости используются сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, СМИ, торговых инспекций и организаций. Справедливая стоимость имущества подтверждается одним из следующих документов:

- справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такое же имущество (например, из СМИ, от организаций-изготовителей таких объектов);
- отчетом независимого оценщика.

*Основание: п.13,14 ФСБУ 26/20, п. 9 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".*

5.1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.  
*Основание: п. 13, 14 ФСБУ 6/2020.* Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

5.1.8. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, изменения или усовершенствования производственного процесса, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом (распоряжением) руководителя Управляющей Компании.

*Основание: п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.*

5.1.9. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом полезного срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, и устанавливается приказом (распоряжением) руководителя Управляющей Компании.

5.1.10. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

*Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.*

5.1.11. Начисление амортизации по всем объектам основных средств за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.

*Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.*

5.1.12. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- первоначальный срок полезного использования более, чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

*Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.*

5.1.13. Организация проводит проверку ОС на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020.*

5.1.14. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 10 процентов от первоначальной стоимости ОС. В данном случае Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов. *Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.*

5.1.15. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01.*

5.1.16. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем с одновременным отнесением на счет учета прочих доходов и расходов.

*Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.*

## 5.2. Капитальные вложения

5.2.1. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с

ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

5.2.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

5.2.3. В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

5.2.4. Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

5.2.5. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

5.2.6. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

5.2.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". *Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

### 5.3. Право пользования активом

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

5.3.1. В бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

5.3.2. Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

5.3.3. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

5.3.4. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

5.3.5. В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

5.3.6. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

5.3.7. Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

5.3.8. В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

## 6. Финансовые вложения

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

6.1 Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

*Основание: п. 3,5 ПБУ 19/02*

6.2. Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

*Основание: абз.2 п. 6 ПБУ 19/02*

6.3. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

*Основание: п. 5 ПБУ 19/02*

6.4 Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

*Основание: п. 9 ПБУ 19/02*

6.5 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

*Основание: п. 7 ПБУ 9/99*

6.6 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, признаются прочими расходами организации.

*Основание: п. 36 ПБУ 19/02*

6.7 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

*Основание: п. 20 ПБУ 19/02*

6.8 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

*Основание: п. 21 ПБУ 19/02*

6.9 При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

*Основание: п. 30 ПБУ 19/02*

6.10 При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

*Основание: п. 26 ПБУ 19/02*

6.11 Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

*Основание: п. 26 ПБУ 19/02*

6.12 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

*Основание: п. 38 ПБУ 19/02*

6.13 Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

*Основание: Инструкция по применению Плана счетов*

6.14 Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58.06 "Депозиты".

*Основание: п.3 ПБУ 19/02*

6.15 В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

*Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99*

## 7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

7.1. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

7.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

7.3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

на прибыль Общества.

## 8. Учет материально-производственных запасов

### 8.1 Учет сырья и материалов

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

8.1.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 ПБУ 1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.*

8.1.2. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

*Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*

8.1.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

*Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.*

8.1.4. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. *Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.*

8.1.5. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

8.1.6. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

*Основание: п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008*

8.1.7. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

*Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

8.1.8. Горюче-смазочные материалы ежемесячно на основании путевых листов списываются в фактически израсходованном размере.

8.1.9. При передаче а/шин в эксплуатацию производится единовременное списание их стоимости на счета учета затрат. *Основание: п. 16 ПБУ 10/99, п. 93 Методических указаний № 119н*

8.1.10. Материально-производственные запасы списываются на счета расходов на основании требования-накладной по форме № М-11.

8.1.11. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность

8.1.12. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02.*

## **8.2 Учет специальной одежды и специальной оснастки**

*Учет спецодежды и спец. оснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ПБУ 6/01*

8.2.1. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

8.2.2. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019*

8.2.3. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

8.2.4. С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. *Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019.*

8.2.5. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

*Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019*

## **8.3 Резерв под обесценение запасов**

Организация по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года в случае выявления признаков обесценения запасов (моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости), а также подтверждения обесценения путем сравнения с чистой стоимостью продажи этих запасов, создает (корректирует) резерв под обесценение запасов.

*Основание: п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019.*

8.3.1 Сумма резерва должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение	=	Фактическая себестоимость запасов	-	Чистая стоимость продажи запасов
------------------------	---	-----------------------------------	---	----------------------------------

За чистую стоимость продажи запасов организацией принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

*Основание: п. 29, 30 ФСБУ 5/2019, 7.4 ПБУ 1/2008.*

8.3.2 Сумма резерва под обесценение запасов признается прочим расходом организации на последнее число отчетного периода (года). На сумму создаваемого резерва делаются записи по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

*Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019; п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».*

8.3.3 Если по состоянию на последнее число отчетного года чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва восстанавливается за счет уменьшения прочих расходов текущего периода. При этом делается операция СТОРНО по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

*Основание: п. 30, 31 ФСБУ 5/2019.*

## 9. Дебиторская задолженность

9.1. В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

-расчеты с покупателями и заказчиками,

-авансы выданные

9.2. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

9.3. Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

9.4. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

9.5. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам уточняется на конец отчетного периода.

9.6. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

9.7. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

10.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

10.2. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

10.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

10.4. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

10.5. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10.6. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

10.7. Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## 11. Прочие оборотные активы

К внеоборотным относятся активы, не отвечающие признакам оборотных, а также авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (п. 16 ФСБУ 4).

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные

активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течении более чем 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. Оценочные обязательства. Создание резервов

Учет резервов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н от 29.07.1998; Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### 12.1 Резерв на оплату отпусков

12.1.1 Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на последнее число каждого месяца и отражается в учете по дебету соответствующих счетов затрат и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

12.1.2 Величина резерва на каждую отчетную дату (кредитовый оборот по счету 96) определяется с применением нормативного метода, на основе документально подтвержденного расчета.

Основание: п. 16 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008; ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ

12.1.3 Процент ежемесячного отчисления в резерв определяется по состоянию на 1 января текущего года приказом руководителя Управляющей компании на основании утвержденного расчета (сметы) по формуле:

$$\boxed{\text{Процент отчислений в резерв на оплату отпусков}} = \boxed{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков за год}} / \boxed{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год}} \times \boxed{100\%}$$

12.1.4 Сумма ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

$$\boxed{\text{Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков}} = \boxed{\text{Сумма фактических расходов на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы}} * \boxed{\text{Процент отчислений в резерв на оплату отпусков}} / \boxed{100\%}$$

12.1.5 Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производится за счет резерва, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

### 12.2 Резерв по сомнительным долгам

12.2.1 Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, в том числе, отраженная по дебету счетов 60, 62, 76. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

12.2.2 Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. В зависимости от этого критерия сумма отчислений в резерв определяется следующим образом:

Срок возникновения сомнительной задолженности	Сумма, в которой задолженность включается в резерв
Более 90 дней	100%
От 45 до 90 дней	50%
Менее 45 дней	Не увеличивает сумму резерва

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008

12.2.3 При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным – он списывается:

- за счет резерва по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. (62, 60, 76);
- если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы (кредит счета 91.02).

12.2.4 При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы (дебет счета 91.01).

12.2.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва сомнительных долгов переносятся на следующий год.

12.2.6 В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается сумма дебиторской задолженности.

12.2.7 Организация на основании приказа руководителя Управляющей компании может восстановить резерв за предыдущий период в составе доходов, если есть основания ожидать возврат долга.

*Основание: п. 2, 4 ПБУ 21/2008, п.70 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н*

### 13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

### 14. Учет расходов по займам и кредитам

*Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

14.1 Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

*Основание: п. 4 ПБУ 15/2008*

14.2 Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную.

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

*Основание: п. 6 ПБУ 15/2008*

14.4 Расходы по займам (кредитам), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*Основание: п.6, 7 ПБУ 15/2008*

14.5 В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление:

- Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.
- Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

*Основание: абзац 3 п. 7 ПБУ 15/2008*

14.6 Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

*Основание: абзац 2 п. 8 ПБУ 15/2008*

14.7 В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются проценты к уплате по заемным обязательствам, квалифицированным как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99

14.8. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

#### 14.9 Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

### 15. Кредиторская задолженность

15.1. В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты с персоналом по оплате труда
- расчеты с подотчетными лицами,
- расчеты с персоналом по прочим операциям,
- расчеты с учредителями,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- авансы полученные,
- расчеты в рамках агентской деятельности

15.2. Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

### 16. Порядок признания доходов в ООО «ЮКЭК»

16.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете ООО «ЮКЭК» осуществляется на основе метода начисления.

16.2. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

16.3. В соответствии со *статьей 249 НК РФ* «Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

16.4. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах».

16.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

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

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете ООО «ЮКЭК», вместо выручки признается кредиторская задолженность. Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н

16.6. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

16.7. Основным видом деятельности ООО «ЮКЭК» является: производство пара и горячей воды котельными

16.8. Доходы ООО «ЮКЭК» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

16.9. Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» на основании п.п.4, 5 ПБУ 9/99

16.10. Согласно Приказу Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями) прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

16.11. Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. Выручка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период отражаются по каждому виду деятельности. Прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период отражаются по каждому виду в отдельности.

## 17. Порядок признания расходов в ООО «ЮКЭК»

17.1. Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».

17.2. В ООО «ЮКЭК» используются базовые накопительные счета учета затрат на производство: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

17.3. В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, выраженные в денежной форме и осуществленные для деятельности, направленной на получение дохода.

17.4. По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные. Прямые расходы собираются на счете 20, к ним относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация.

Косвенные расходы собираются на счетах 20, 23, 25, 26

17.5. Затраты, собранные на счете 23 включаются в фактическую себестоимость и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»

17.6. Затраты, собранные на счете 25 ежемесячно, в полной сумме списываются на затраты основного производства (счет 20). Распределение затрат, собранных на счете 25 по видам деятельности производится пропорционально доле доходов по каждому виду деятельности в общем объеме выручки.

17.7. Учет затрат на производство осуществляется посредством системы «директ-костинг», с исчислением неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции.

17.8. Расходы, собранные на счете 26 ежемесячно, в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

17.9. По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает. Оценка незавершенного производства не возникает в связи с его отсутствием.

17.10. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К ним относятся:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- затраты на разработку (создание) сайтов;
- расходы на приобретение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности

- затраты на сертификацию, получение разного рода разрешений;
- прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

17.11. Информация о расходах будущих периодов включается в показатели строк баланса следующим образом:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» - в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- по строке «Прочие оборотные активы» - в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01*

17.12. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01*

17.13. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

## 18. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.*

18.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Основание: абзац 3 п. 22 ПБУ 18/02.*

18.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*Основание: абзац 3 п. 22 ПБУ 18/02.*

18.3. Суммы отложенных налоговых активов (дебетовый оборот счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль») и отложенных налоговых обязательств (кредитовый оборот счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль») в балансе отражаются в свернутом виде.

*Основание: п. 19 ПБУ 18/02.*

## 19. Учет государственной помощи

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении государственной помощи согласно п.22 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов должны отражаться на счете 86 «Целевое финансирование».

*Учет государственных субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.; Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н*

ООО «ЮКЭК» на основании соглашения с муниципальным образованием предоставляются субсидии на возмещение следующих видов затрат, возникших в результате приведения размера платы граждан за коммунальные услуги в соответствии с установленным предельным индексом:

- затраты по оплате труда;
- страховые взносы от фонда труда;
- прочие налоги и сборы;
- услуги управляющего органа по осуществлению руководства текущей деятельностью в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании.

Бюджетные средства, выделенные на компенсацию вышеуказанных расходов, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления бюджетных средств.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99, пп. в п. 12 ПБУ 9/99

Бюджетные средства, являющиеся средствами целевого финансирования, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Основание: п. 5,7 ПБУ 13/2000

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Бухгалтерский баланс и приложения

##### 1. Внеоборотные активы

###### Нематериальные активы

По стр. 1110 баланса в соответствии с действующей учетной политикой ООО «ЮКЭК» отражено право владения и пользования концессионным имуществом, остаточная стоимость которого составляет 348 393 тыс. рублей.

Информация по пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.«Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2.«Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3«Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы», 3.4. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы»,3.6. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»  
В обществе отсутствуют не амортизируемые объекты нематериальных активов.

Право владения и пользования концессионным имуществом возникло в 2016 году на основании концессионного соглашения №1 от 15.12.2016г., заключенного с Комитетом по управлению муниципальным имуществом тапшагольского муниципального района. Аналитический учет ведется по отдельным объектам, в соответствии с порядком, установленным разъяснениями Минфина от 24 декабря 2007 г. «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учёте операций по концессионному соглашению». Имущество, полученное организацией, отражается с 01.01.2025г. на балансовых счетах по стоимости, указанной в акте приема-передачи, являющимся приложением к договору. Срок полезного использования концессионного имущества определялся Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость концессионных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

###### Основные средства

По стр. 1150 на балансе организации числятся основные средства, остаточная стоимость которых составляет 557 795 тыс. рублей.

Информация по пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость»

В отчетном году элементы амортизационных отчислений существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Балансовая стоимость не амортизируемых объектов основных средств (земельный участок) составила: на 31 декабря 2024 г. 755 тыс. руб., на 31 декабря 2025 г. – 755 тыс. руб.

В отчетном периоде переоценка основных средств не производилась.

В отчетном периоде отсутствует перевод отдельных основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

Реализации основных средств в 2025г. у Общества не было.

По строке «Права пользования активами» отражена балансовая стоимость концессионного имущества, учитываемого с 01.01.2025г. на балансовом счете 100.01 за минусом начисленной амортизации. Подробная информация приведена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Задолженность по плате, вносимой концессионером концеденту, в 2025 году отсутствует.

Расходы концедента на создание или реконструкцию объектов КС, числящихся на счете 100.01. в 2025 году отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату 31.12.2025г. составляет 22 031 тыс. руб. Аренда является операционной.

Существенная информация об объектах основных средств, предоставленных по договору аренды по состоянию на 31.12.2025 г.:

Контрагенты	Обязательства на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Обязательства на 31.12.2025 г.
Договоры				
<b>ООО САП» ИНН 4252014320</b>				
10/030/107С/6780 от 26.06.2019 (транспортные средства)	354	4 250	4 250	354
<b>ООО РКЦ ООО ИНН 4252011960</b>				
10/030/4847 от 01.07.2016 г. (часть нежилого помещения)	0	2 021	2 021	0
<b>Прочие</b>	<b>1 241</b>	<b>1 733</b>	<b>2 512</b>	<b>462</b>
<b>Итого</b>	<b>1 595</b>	<b>8 004</b>	<b>8 783</b>	<b>816</b>

Все договорные обязательства являются краткосрочными.

Выручка от аренды составила 8 004 тыс. руб.

В 2025г. на забалансовом счете 001 числится имущество, полученные нашей организацией в аренду. Поскольку договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

**Отложенные налоговые активы**, отраженные по строке 1180 Баланса, составляют 41 608 тыс. руб. и представляют собой остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

**Прочие оборотные активы** на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют.

## 2. Оборотные активы

### Запасы

По строке 1210 Баланса отражены запасы в размере 120 691 тыс. руб. Информация по пояснению «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополняется табличными пояснениями 6. «Запасы», 6.1. «Наличие и движение запасов», 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

Способы оценки материально-производственных запасов по их видам, создание резерва под обесценение запасов раскрыты в Учетной политике. Резерв под снижение стоимости не начислялся в связи с отсутствием признаков обесценения. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

**Долгосрочных активов к продаже в Обществе нет.**

По строке 1220 Баланса отражен НДС по приобретенным ценностям в размере 251 тыс. руб., в т.ч. по приобретенным МПЗ 205 тыс. руб., по приобретенным услугам 46 тыс. руб.

### Краткосрочная дебиторская задолженность

По строке 1230 Баланса отражена дебиторская задолженность в размере 368 023 тыс.руб. Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополняется табличными пояснениями 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Согласно Учетной политики в организации создавался резерв по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. составила 153 938 тыс. руб. Из них наибольшую долю составляет резерв по расчетам с покупателями и заказчиками.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность > 74 % в общей сумме дебиторской задолженности).

Из них наиболее значимыми являются дебиторы:

ПАО «ЕВРАЗ»	49 178	Задолженность за услуги отопления и ГВС
ООО "ИНВЕСТ-СТРОЙ"	12 332	Задолженность за услуги отопления и ГВС, подключение
МБОУ"Средняя общеобразовательная школа № 11"	10 835	Задолженность за услуги отопления и ГВС

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.  
Просроченной дебиторской задолженности нет.

#### Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 Баланса отражены финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в размере 9 932 тыс. руб. Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений»

Способы оценки финансовых вложений раскрыты в учетной политике с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Состав краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025г. представлены в таблице

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка, %
<b>Краткосрочные:</b>			
Выданный займ ООО "ВОДОКАНАЛ" ИНН 4252012548	9 900	Октябрь 2026г.	21,00%
Выданный займ Сотрудник Матросов В.И.	32	Апрель 2026г.	7,5%
<b>ИТОГО</b>	<b>9 932</b>		

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в размере 117 881 тыс.руб. Информация по пояснению «Денежные средства и денежные эквиваленты» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта в «Отчете о движении денежных средств»

Показатель стр. 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из данных остатков по счетам по состоянию на 31.12.25г, 31.12.24г, 31.12.23г.

Наименование	31.12.25г	31.12.24г	31.12.23г
В кассе	9	9	9
На расчетных счетах	2 472	4 098	12 496
Депозиты менее 3 месяцев	115 400	80 000	-
<b>Итого</b>	<b>117 881</b>	<b>84 107</b>	<b>12 505</b>

По строкам 4119, 4319 «Отчета о движении денежных средств» отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Строка 4119 «Прочие поступления»	632 430	551 063
Поступления с ЕНС (возврат переплаты по авансовым платежам)	12 000	19 000
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков	-	-
Прочие	620 430	532 063

Строка 4319 «Прочие поступления»	-	-
----------------------------------	---	---

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Строка 4129 «Прочие платежи»	(147 507)	(16 696)
На расчеты с бюджетом	(31 542)	(15 453)
Прочие	(115 965)	(1 243)
Строка 4329 «Прочие платежи»	-	-

### Прочие оборотные активы

По стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки по счету 97 в размере 9 тыс. руб.

Данные приведены в таблице:

Наименование счета	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
76.НА «Расчет НДС при исполнении обязанностей налогового агента»	-	-	1 154
97 «Расходы будущих периодов» в т. ч.: 9 тыс. руб. - неисключительные лицензии	9	2	271
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	-	-	4
<b>ИТОГО</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>1 429</b>

### 3. Капитал

Расшифровка строк баланса 1310 «Уставный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) представлены в форме №3 «Отчет об изменении капитала» Приложений к бухгалтерскому балансу.

### 4. Долгосрочные обязательства

По строке 1420 Баланса отражены отложенные налоговые обязательства в размере 29 983 тыс. руб.

Данные по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отсутствуют.

### Заемные средства

Данные по строке 1510 «Заемные средства» отсутствуют.

Данные по строке 1430 «Оценочные обязательства» отсутствуют.

### Кредиторская задолженность

По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 622 830 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу и отчету о финансовых результатах раздел 8. Обязательства, 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

В составе кредиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют 375 687 тыс. руб. (60%). Из них, наиболее значимыми являются кредиторы:

ОАО "Кузбассразрезуголь"- 96 604 тыс. руб. (25%) – задолженность за уголь;

ООО "ТКС" – 47 562 тыс. руб. (13%) - Задолженность за обслуживание и эксплуатация сетей и сооружений теплоснабжения;

ООО «Шерегеш-Энерго» – 41 810 тыс. руб. (11%) - Задолженность за услуги по эксплуатации энергетического оборудования.

### Оценочные обязательства

Данные по строке 1540 «Оценочные обязательства» отсутствуют.  
Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

## 2. Отчет о финансовых результатах.

### Доходы

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы»

Основным видом хозяйственной деятельности является производство пара и горячей воды котельными, выручка от которой составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в 2025 году отсутствует.

По строке 2110 отражена выручка от оказания услуг по отоплению и горячему водоснабжению за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 1 080 552 тыс. руб. и 1 161 890 тыс. руб. соответственно.

### Прочие доходы

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов.

#### Прочие доходы.

Наименование статей доходов по стр. 2320, 2340	2025г.	2024г.
<b>Строка 2320</b>		
Проценты к получению	17 123	28 772
<b>Строка 2340</b>		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ, услуг	4 582	165 682
Результаты инвентаризации	163	-
Списание кредиторской задолженности	10	119
Субсидии на возмещение затрат (неполученных доходов) по отоплению и горячему водоснабжению	487 464	361 550
Штрафы, пени, неустойки к получению	9 813	7 490
Прочие внереализационные доходы (аренда)	8 004	7 813
Прочие доходы	834	590
Госпошлины и сборы	52	541
Возвращенные сотрудникам излишне выплаченные суммы оплаты труда	2	-
<b>Итого стр. 2340</b>	<b>510 924</b>	<b>543 785</b>

Проценты к получению в сумме 17 123 тыс. руб., отраженные по стр.2320 ОФР, получены от размещения краткосрочных депозитных банковских вкладов и от выданных займов.

### Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» в разрезе следующих показателей

#### Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование статей	2025г.	2024г.
<b>Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР):</b>		
Материальные затраты	405 055	381 862
Затраты на оплату труда	131 619	114 884
Отчисления на социальные нужды	38 543	26 053
Амортизация	116 195	107 230
Прочие затраты	852 426	702 424
<b>Итого:</b>	<b>1 543 838</b>	<b>1 332 453</b>

<b>Управленческие расходы (строка 2220 ОФР):</b>		
Материальные затраты	559	1 018
Затраты на оплату труда	13 811	13 327
Отчисления на социальные нужды	3 462	2 410
Амортизация	369	351
Прочие затраты	141 022	144 247
<b>Итого:</b>	<b>159 223</b>	<b>161 353</b>

Расшифровка затрат на производство (строка 2120, 2220) представлена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

### Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице.

#### Прочие расходы.

Наименование статьи прочих расходов	2025г.	2024г.
Списание ОС	131	
Отчисления в оценочные резервы	15 874	33 871
Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	36	2 611
Списание дебиторской задолженности	98	-
Пени и штрафы	3	100
Расходы на благотворительность	502	850
Плата за загрязнение окружающей среды	301	238
Расходы на социальные нужды	878	2 363
Услуги банка	239	287
Расходы по уплате страховых взносов	35	25
Расходы по передаче товаров безвозмездно	649	1 744
Списание выделенного НДС на прочие расходы	73	53
Негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	768	610
Прочие расходы, не учитываемые в налогообложении	2 723	3 123
Штрафы, пени, неустойки к уплате	492	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 737	1 718
Возмещение штрафов от поставщиков, госпошлин, ущербов по суду	490	14
Госпошлины и сборы	544	588
Прочие расходы	-	2 075
<b>Итого:</b>	<b>26 573</b>	<b>50 270</b>

Расшифровка начисленных процентов (строка 2330) представлена в таблице.

#### Проценты к уплате.

Наименование кредитора/займодавца	Реквизиты договора	Сумма процентов за 2025г.	Сумма процентов за 2024г.
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва (проценты за неиспользуемую сумму лимита)	Кредитное соглашение №СВЛ/403225-479177 от 22.08.2025	116	-
КУМИ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА (оплата за здание согласно графику)	10/011/8263 от 25.01.2022	42	66
ООО "ВОДОКАНАЛ" (процентный заем)	20/054/8478/3150ВОК от 25.05.2022	-	1 287
<b>ИТОГО</b>		<b>158</b>	<b>1 353</b>

### Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой.

Налог на прибыль отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Показатель налога на прибыль состоит из суммы текущего налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет и величины отложенного налога на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), которые в свою очередь рассчитываются исходя из сформированных в бухгалтерском учете вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

В 2025 г. организацией получен убыток в размере 121 193 тыс. руб.

Изменение ОНО (обороты по счету 77) составили 2 035 тыс. руб.

Изменение ОНА (обороты по счету 09) составили 31 028 тыс. руб.

$31\,028 - 2\,035 = 28\,993$  тыс. руб. – отложенный налог на прибыль, отраженный по строке 2412.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 103 787 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль составила  $103\,787 * 25\% = 25\,947$  тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 121 192 тыс. руб.

$121\,192 * 25\% = 30\,298$  тыс. руб.

Сумма постоянных разниц: -5 220 тыс. руб.

$5\,220 * 25\% = 1\,305$  тыс. руб. – это ПНР

Сумма временных разниц: -12 186 тыс. руб.

$12\,186 * 25\% = 3\,046$  тыс. руб. – это ПНД

$30\,298 - 1\,305 - 3\,046 = 25\,947$  тыс. руб., что соответствует условному доходу по налогу на прибыль.

### 3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31.12.2025г. отсутствуют. В течение 2025г. операции с валютой не производились.

### 4. Государственная помощь

В 2025г. государственная помощь обществом не получалась.

### 5. Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.25г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала. Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 911 769 тыс. руб. и уменьшилась на 92 199 тыс. руб.

### 6. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами.

Связанные стороны Общества:

Наименование организации	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
ООО УК «ЮКЭК» ИНН 5402061757	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЮКЭК», ООО «Шерегеш-Энерго», ООО «ТКС», ООО САП»		
ООО «ЭНЕРГОПРОМИНВЕСТ» ИНН 4217142400	Единственный участник ООО ЮКЭК, директор Ковязин С.А.	100%	-
ООО «ШЕРЕГЕШ-ЭНЕРГО» ИНН 4228008050	ООО УК «ЮКЭК» -единоличный исполнительный орган	-	-
ООО «ТКС» ИНН 4252014312	Учредитель Ковязин С.А., ООО УК «ЮКЭК» - единоличный исполнительный орган	-	-
ООО «РКЦ» ИНН 4252011960	Учредитель Ковязин С.А.		
ООО «САП» ИНН 4252014320	Учредитель Ковязин С.А., ООО УК «ЮКЭК» - единоличный исполнительный орган		
ООО «Водоканал» ИНН 4252012548	Учредитель ООО «ЭНЕРГОПРОМИНВЕСТ»		
ООО ЭнергоСпецРемонт ИНН 4253024970	Учредитель Ковязин С.А.		
ООО «КБ НКЭМЗ» ИНН 4253011280	Учредитель Ковязин С.А.		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая денежные потоки между обществом и его связанными сторонами, тыс. руб.:

Показатель	2025	2024
Продажа товаров, работ, услуг	497	33 015
Приобретение товаров, работ, услуг	765 120	685 742
Предоставление в аренду имущества	7 171	7 108
Аренда имущества	2 640	2 250
Выданные займы с начисленными процентами	2 084	10 776
Погашенные займы с процентами	-	29 635

#### 6.1. Сведения о вознаграждениях, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в виде:

- управляющего директора;
- главного инженера;
- помощника директора по безопасности;
- ведущего инженера;
- специалиста по охране труда;
- начальника отдела по охране окружающей среды (эколог);
- диспетчеры сменные

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности в виде оплаты труда, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей (за исключением страховых взносов), отпускных, командировочных и т.п. в размере 13 898 тыс. руб., за 2024 г. выплачено 13 642 тыс. руб. На сумму вознаграждений основному управленческому персоналу начислены страховые взносы в сумме 3 460 тыс. руб.

Резерв на выплату обязательств по отпускам основному управленческому персоналу на 31.12.2025г. (со страховыми взносами) – отсутствует, на 31.12.2024г.- отсутствует

#### 7. Совместная деятельность

ООО «ЮКЭК» совместную деятельность не осуществляло.

## 8. События после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Доводим до Вашего сведения, что на дату подписания отчетности в нашей организации отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем не располагаем.

## 9. Чрезвычайные факты и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

## 10. Раскрытие информации о крупных сделках

В 2025г. Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

## 11. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не предоставляется.

## 12. Информация об экологической деятельности

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество не имеет. План природоохранных мероприятий на 2025 год не составлялся.

## 13. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Риски обусловлены неравномерным поступлением субсидий в неполном объеме и изменением государственных регулируемых тарифов Региональной энергетической комиссией.

### Финансовые риски

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов. Повлиять на увеличение выручки организация не может в связи со спецификой деятельности (применением государственных регулируемых тарифов).

### *Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги*

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

### Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными, регулирующими основной вид деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении

самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не осуществляет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

#### 14. Раскрытие иной информации

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет:

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами;
- выданных до отчетной даты поручений, гарантий и других видов обеспечений обязательства в - пользу 3-х лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

В качестве ответчика ООО ЮКЭК выступает в делах:

- 1) А27-9213/2025 ООО «Металлэнергофинанс» к ООО «Южно-Кузбасская энергетическая компания» о взыскании 1 190 978 руб. 70 коп. неустойки за просрочку внесения промежуточных платежей по договору энергоснабжения от 01.01.2024 № 1611482 за период с января по май 2025 года.
- 2) №А27-15449/2025 ООО «Шерегеш-Сервис» к ООО «Южно-Кузбасская энергетическая компания» о взыскании неосновательного обогащения в сумме повышающего коэффициента по договору поставки тепловой энергии на нужды отопления и горячего водоснабжения № 022/02132/4234 от 01.07.20215 за период с 01.07.2021 по 30.06.2024 в размере 555 514,64 руб.
- 3) №А27-23201/2025 ООО «Уральский завод Теплотехнического оборудования» ООО «Южно-Кузбасская энергетическая компания» о взыскании задолженности по договору поставки № 30/011/57Ю от 30.06.2025 в размере 2 071 527,25 рублей, процентов в размере 29 228 рублей за период с 11.09.2025 по 08.10.2025, с последующим начислением процентов до момента фактического исполнения обязательств.
- 4) №А27-27398/2025 ПАО «ЕВРАЗ» к ООО "Южно-Кузбасская энергетическая компания", о внесении изменений в договор теплоснабжения

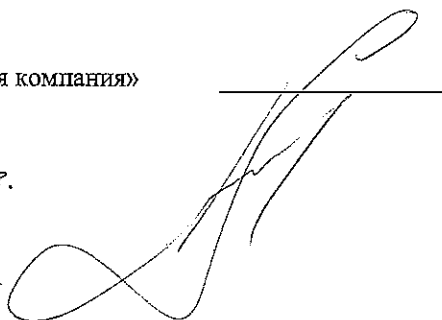
- в качестве истца ООО ЮКЭК выступает в делах:

- 1) А27-23486/2025 по иску ООО ЮКЭК к Южно-Сибирскому межрегиональному управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования о понуждении и обязанности совершить определенные действия.
- 2) А27-26070/2025 по иску ООО ЮКЭК к ООО "Шерегеш-Сервис" о взыскании задолженности по договору поставки тепловой энергии на нужды отопление и горячего водоснабжения № 022/02132/4234 от 01.07.2015;
- 3) А 27-16447/2025 об оспаривании предписания Роспотребнадзора № 12 от 15.05.2024.

Директор ООО «Южно-Кузбасская энергетическая компания»

Нежелеев А. И.

23 марта 2026 г.





**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На начало периода		На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3в 2025 г. 3в 2024 г.	501 744 323 609	(198 480) (164 193)	17 645 182 132	(290) (3 997)	160 2 520	(49 299) (36 807)	- -	- -	519 098 501 744	(246 618) (198 480)	- -	- -	519 098 501 744	(246 618) (198 480)
Здания	3в 2025 г.	16 512	(2 924)	1 636	-	-	(1 481)	-	-	18 148	(4 405)	-	-	18 148	(4 405)
Соружения	3в 2024 г. 3в 2025 г.	16 512 338 907	(1 592) (127 781)	3 892	-	-	(1 422) (27 989)	-	-	16 512 342 798	(2 924) (156 770)	-	-	16 512 338 907	(2 924) (156 770)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3в 2024 г. 3в 2025 г.	185 440 123 517	(112 942) (56 085)	156 990 12 117	(3 523) (290)	2 172 160	(17 011) (16 979)	-	-	338 907 135 344	(127 791) (72 873)	-	-	338 907 135 344	(127 791) (72 873)
Офисное оборудование	3в 2024 г. 3в 2025 г.	98 685 165	(39 689) (73)	24 976 165	(125) -	125 -	(16 521) (80)	-	-	123 517 165	(56 085) (73)	-	-	123 517 165	(56 085) (73)
Транспортные средства	3в 2025 г. 3в 2024 г.	21 888 22 237	(11 647) (10 080)	-	(349)	224	(1 771) (1 780)	-	-	21 888 21 888	(13 417) (11 647)	-	-	21 888 21 888	(13 417) (11 647)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3в 2025 г. 3в 2024 г.	755 755	-	-	-	-	-	-	-	755 755	-	-	-	755 755	-
Объекты прикладного назначения	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3в 2024 г. 3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие реставрации, относящиеся к статье 130 Г.К. РФ к недвижимости	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соружения	3в 2024 г. 3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3в 2025 г. 3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На начало периода		На конец периода			
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учета фактической стоимости)	списано (с учета первоначальной фактической стоимости)	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизации	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Права пользования активами - всего	3в 2025 г. 3в 2024 г.	333 710	(139 278)	-	(289)	282	(17 437)	-	-	333 420	(156 452)	-	-	333 420	(156 452)
Здания	3в 2025 г. 3в 2024 г.	126 942	(60 364)	-	-	-	(7 980)	-	-	126 942	(68 344)	-	-	126 942	(68 344)

Сопоружения	За 2025 г.	192 564	(69 290)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	192 564	(77 981)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	15 068	(9 488)	-	-	(201)	173	-	-	(765)	-	-	-	-	-	-	-	-	14 967	(10 080)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	136	(136)	-	-	-	89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	(47)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	271 725	302 509	157 697
в том числе:			
Здания	13 742	13 588	15 010
Сопоружения	187 029	211 125	72 498
Машины и оборудование (кроме офисного)	62 470	67 462	58 042
Офисное оборудование	13	93	-
Транспортные средства	8 471	10 241	12 147
Неамортизируемые основные средства - всего	755	755	755
основные средства, потребляющие свойства которых с течением времени не изменяются	755	755	755
Земельные участки	755	755	755

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	22 031	20 405	20 755
в том числе:			
Здания	1 684	106	106

Транспортные средства	20 347	20 299	20 648
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 413 1 412	- -	17 545 27 995	- -	- -	(17 545) (27 994)	1 413 1 413	- -
в том числе:									
Оборудование к установке	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	17 545 27 994	- -	- -	(17 545) (27 994)	- -	- -
Оборудование, ОС	За 2025 г. За 2024 г.	622 620	- -	- 2	- -	- -	- -	622 622	- -
Машины и оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	792 792	- -	- -	- -	- -	- -	792 792	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	28 374 33 646	- -	91 762 151 469	- -	(13 103) (2 622)	(100) (154 138)	106 933 28 374	- -
в том числе:									
МиниТэл	За 2025 г. За 2024 г.	85 85	- -	- -	- -	- -	- -	85 85	- -
Техническое перевооружение опасного производственного объекта на УПК-5 п.Шереш	За 2025 г. За 2024 г.	4 170 4 170	- -	- -	- -	(259) -	- -	3 911 4 170	- -
Мотор-редуктор SK9042/1AZBDH-132MA/4TF SH (PKD4390 DGAК РС К К23.88 132M4 5.5kW TF M1 2)	За 2025 г. За 2024 г.	222 222	- -	- -	- -	- -	- -	222 222	- -
Мотор-редуктор SK9042/1AZBDH-132MA/4TF SH (PKD4390 DGAК РС К К23.88 132M4 9.2kW TF M1 2)	За 2025 г. За 2024 г.	232 232	- -	- -	- -	- -	- -	232 232	- -
Теплообменник пластинчатый ТИ52-111	За 2025 г. За 2024 г.	1 457 -	- -	70 1 457	- -	(1 527) -	- -	- 1 457	- -
Деаэрационная колонка КДА-100	За 2025 г. За 2024 г.	761 -	- -	70 761	- -	(831) -	- -	- 761	- -
Насосный агрегат N5S80-65-200H-22/2SWH 50Г Ц, 2900 об/мин, 22квт с электродвигателем 2-х полюсной	За 2025 г. За 2024 г.	768 -	- -	221 768	- -	(989) -	- -	- 768	- -







**5. Финансовые вложения**

**5.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	119 200	- -	6 12	93 93	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 400 164 261	- -	13 988 435 15 761 162	13 988 904 15 915 023	- -	- -	- -	- -	- -	9 932 10 400
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	10 519 164 461	- -	13 988 441 15 761 174	13 988 997 15 915 116	- -	- -	- -	- -	32 -	9 932 10 519

**5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	114 422	-	1 557 240	(1 550 971)	-	X	120 691	-
	3а 2024 г.	112 473	-	1 755 581	(1 753 632)	-	X	114 422	-
в том числе:	3а 2025 г.	114 422	-	412 458	(7 134)	-	(405 055)	114 691	-
Сырье и материалы	3а 2024 г.	112 473	-	433 127	(431 179)	-	(381 852)	114 422	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	6 000	-	-	-	6 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	1 138 782	(1 543 837)	-	405 055	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 332 453	(1 332 453)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода						
		На начало года	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - 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 с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	470 484 389 497	(138 424) (105 555)	510 723 388 678	5 234 4 113	(357 901) (122 362)	(99) -	(121 994) (240 667)	- -	24 356	521 961 470 484	(153 938) (138 424)			
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	115 641 56 652	(96 332) -	12 072 104 651	- -	(8 674) (45 661)	(99) -	(11 012) (96 332)	- -	-	12 460 115 641	(863) (96 332)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	317 523 276 005	(42 099) (77 347)	343 024 269 099	4 824 4 047	(237 760) (52 038)	- -	(110 982) (144 336)	- -	-	427 611 317 523	(153 075) (42 093)			
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	22 436 56 569	- (28 203)	127 436 250	409 66	(96 350) (24 597)	- -	- -	-	24 356	53 931 22 436	- -			
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	357	-	-	-	-	-	-	357	-			
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	27 594	-	-	-	-	-	-	27 594	-			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	14 749 180	- -	- 14 569	- -	(14 749) -	- -	- -	- -	-	14 749	-			

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	54	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	17	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	-	6	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	10	-	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	60	-	65	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65	-
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	64	-	60	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	142	-	(304)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162)	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	470 484	(138 424)	510 723	5 234	(357 901)	(99)	(121 994)	X	521 961	(153 938)	X	521 961	(153 938)	X	521 961	(153 938)	470 484	(138 424)
Итого	За 2024 г.	383 497	(105 555)	388 678	4 113	(122 362)	-	(240 667)	X	470 484	(138 424)	X	470 484	(138 424)	X	470 484	(138 424)	383 497	(105 555)

**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	-	-	-	-	-	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		переклассифицировано	
			поступило	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. За 2024 г.	258 717 332 227	579 215 181 104	804 -	(215 826) (278 852)	(80) (119)	24 357	622 830 258 717
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	206 032 217 027	353 419 172 219	- -	(183 764) (183 101)	- (113)	-	375 687 206 032
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 776 91 654	668 5 728	- -	(2 911) (91 600)	(10) (6)	-	3 423 5 776
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.	1 976	217 822	-	(82)	-	-	219 717
	За 2024 г.	2 320	1 721	-	(2 066)	-	-	1 977
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.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	29 422	198	-	(24 410)	(70)	-	5 141
	За 2024 г.	4 548	967	-	(2 437)	-	24 357	29 422
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 655	(804)	804	(4 655)	-	-	-
	За 2024 г.	7 092	(674)	674	(2 436)	-	-	4 655
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4 616	-	-	-	-	4 616
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 309	2 548	-	(4)	-	-	5 854
	За 2024 г.	2 914	395	-	-	-	-	3 309
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7 546	829	-	-	-	-	8 375
	За 2024 г.	6 672	875	-	-	-	-	7 546
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	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.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	258 717	579 215	804	(215 826)	(80)	X	622 830
Итого	За 2025 г.	332 227	181 104	-	(278 852)	(119)	X	258 717
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 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	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

### 8.3. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Ценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 53	16 233 14 425	16 233 14 349	- 129	- -
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- 53	16 233 14 425	16 233 14 349	- 129	- -

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	595
в том числе:			
7706092528 Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ	-	-	595

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	405 614	382 880
Затраты на оплату труда	145 430	128 211
Отчисления на социальные нужды	42 005	28 463
Амортизация	116 564	107 581
Прочие затраты	993 448	846 671
Итого по элементам	1 703 061	1 493 806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 703 061</b>	<b>1 493 806</b>

**11. Государственная помощь**

**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

**11.2. Бюджетные кредиты**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-