

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Телерадиовещательная компания «Башкортостан»
за 2025 год**

АО ТРК «Башкортостан»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей)
Содержание

1. Общая формация.....	3
1.1 Общие сведения.....	3
1.2 Основные виды деятельности.....	4
1.3 Информация об органах управления.....	4
1.4 Информация о численности и среднемесячной зарплате сотрудников.....	5
1.5 Информация о величине вознаграждения аудитора.....	5
1.6 Информация об обособленных подразделениях.....	5
1.7 Информация о зависимых обществах.....	5
1.8 Информация о принадлежности Общества к группе компаний.....	5
1.9 Информация о связанных сторонах.....	5
1.10 Информация об инвентаризации.....	11
2. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской отчетности.....	11
2.1 Учетная политика.....	12
2.2.Формы бухгалтерской отчетности.....	32
2.3 События после отчетной даты.....	33
3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	33
3.1 Нематериальные активы.....	34
3.2 Основные средства.....	34
3.3 Инвестиционная недвижимость.....	39
3.4 Финансовые вложения.....	39
3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	39
3.6 Отложенные налоговые активы.....	40
3.7 Отложенные налоговые обязательства.....	40
3.8 Прочие внеоборотные активы.....	41
3.9 Запасы.....	41
3.10 Долгосрочные активы к продаже.....	41
3.11 НДС по приобретенным ценностям.....	41
3.12 Дебиторская задолженность.....	42
3.13 Финансовые вложения.....	43
3.14 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	43
3.15 Прочие оборотные активы.....	44
3.16 Уставный капитал.....	44
3.17 Резервный капитал.....	44
3.18 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	45
3.19 Заемные средства.....	46
3.20 Оценочные обязательства.....	46
3.21 Прочие долгосрочные обязательства.....	46
3.22 Заемные средства.....	46
3.23 Кредиторская задолженность.....	46
3.24 Целевое финансирование (Государственная помощь).....	46
3.25 Оценочные обязательства.....	52
3.26 Прочие краткосрочные обязательства.....	53
4. Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах.....	53
5. Пояснение к отчету об изменениях капитала.....	61
6. Пояснение к статьям отчета о движении денежных средств.....	62
7. Специальные пояснения.....	62
7.1 Информация об объектах учета аренды.....	62
7.2 Информация о совокупных затратах на энергетические ресурсы.....	63
7.3 Информация по условным фактам хозяйственной деятельности – условных активах и обязательствах.....	63
7.4 Информация о событиях после отчетной даты.....	66
7.5 Информация о существенных ошибках.....	66
8. Дополнительные пояснения.....	66
8.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	66
9. Непрерывность деятельности.....	66

Акционерное общество Телерадиовещательная компания «Башкортостан»
Адрес: 450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Гафури, д. 9, к.1, ИНН
0275929870 КПП 027501001, ОГРН 1230200005309

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного
общества «Телерадиовещательная компания «Башкортостан»»
за 2025 год.**

г. Уфа

25.02.2025г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: *Акционерное общество Телерадиовещательная компания «Башкортостан»*. Сокращенное наименование: *АО ТРК «Башкортостан»*.

1.1. Юридический адрес: *450076, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Гафури, д. 9 к.1, офис 301*.

Акционерное общество Телерадиовещательная компания «Башкортостан», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О приватизации государственного и муниципального имущества», «Об акционерных обществах», Законом Республики Башкортостан «О приватизации государственного имущества в Республике Башкортостан» путем реорганизации (преобразования) государственного унитарного предприятия Телерадиовещательная компания «Башкортостан» Республики Башкортостан и является его правопреемником в отношении всех прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом и утвержденными условиями приватизации предприятия. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 17 февраля 2023 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1230200005303. Общество является юридическим лицом имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Общество является непубличным. Единственным акционером Общества является Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан, которым единолично принимаются решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, и производится их письменное оформление.

Уставный капитал составляет 653 149 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, и составляет 653 149 000 (шестьсот пятьдесят три миллиона сто сорок девять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из: обыкновенных акций в количестве 653 149 (шестьсот пятьдесят три тысячи сто сорок девять) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая на сумму 1 000 (одна тысяча) рублей.

Все акции Общества являются бездокументарными.

1.2. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Основными видами деятельности Общества являются: деятельность в области телевизионного вещания; деятельность в области радиовещания; производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ; деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

1.3. Органы управления общества.

1. Высший орган управления - общее собрание акционеров Общества.

Единственным акционером Общества является Министерство земельных и имущественных отношений РБ.

2. Совет директоров Общества в составе:

Суслин Дмитрий Михайлович – первый заместитель министра земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;

Газизов Марат Асхатович – заместитель руководителя Агентства по печати и средствами массовой информации Республики Башкортостан;

Измайлова Лейсан Наилевна – начальник Управления унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;

Исянгулова Светлана Салаватовна – заведующий сектором электронных СМИ Агентства по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан;

Тукбаева Лена Юнусовна – главный специалист-эксперт отдела корпоративного управления Управления унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

3. Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Зарафутдинов Рустам Ришатович.

Контрольные органы: Ревизионная комиссия Общества в составе:

Аминова Элина Ильдаровна – заместитель начальника отдела финансово-экономического анализа Управления унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;

Нурлыгаянова Наталья Викторовна – начальник отдела экономического мониторинга и прогнозирования Агентства по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан;

Фаттахова Альфия Минигалеевна – главный экономист акционерного общества Телерадиовещательная компания «Башкортостан».

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 622 человек и распределяется по отделам и службам:

Таблица 1. Численность сотрудников Общества:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.25 г. (чел.)
АУП	37
Творческий персонал ТВ	358
Творческий персонал РВ	79
Технический персонал	87
Служба обеспечения	61
Всего по АО ТРК «Башкортостан» на 31.12.2025г.	622
Численность на 31.12.2024г.	626
Численность на 31.12.2023г.	648
Численность на 31.12. 2022г.	679

Таблица 2. Среднемесячная заработная плата сотрудников Общества:

Наименование	2023 г.	2024 г.	2025г.
Среднемесячная з/плата (руб.)	50 518,59	57 363,87	68 079,28

1.5. Информация о величине вознаграждения аудитора.

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества, а также величины вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги представлена в следующей таблице:

Таблица 3. Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, а также величины вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025г.	2024г.
1	2	3
Вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности	109,7	230,0
Вознаграждения за иные аудиторские услуги	-	-
Вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	-	-
Итого вознаграждений:	109,7	230,0

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

Филиалов и представительств нет.

1.7. Зависимых обществ нет.

1.8. Факт принадлежности организации к группе компаний нет.

1.9. Связанными сторонами являются:

1) Совет директоров АО ТРК «Башкортостан» в составе:

Суслин Дмитрий Михайлович – первый заместитель министра земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;

Газизов Марат Асхатович – заместитель руководителя Агентства по печати и средствами массовой информации Республики Башкортостан;

Измайлова Лейсан Наилевна – начальник Управления унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;

Исянгулова Светлана Салаватовна – заведующий сектором электронных СМИ Агентства по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан;

Ибатуллина Альбина Рамилевна – заместитель начальника отдела корпоративного управления Управления унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Хозяйственных операций в 2025 г. не было.

2) Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Единственным акционером Общества является Республика Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Переплата на 31.12.2025 года составляет 289 047,47 рублей (отчисления от чистой прибыли в бюджет Республики Башкортостан по итогам работы предприятия за предыдущие периоды);

3) Агентство по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан –

получатель средств бюджета Республики Башкортостан, которому доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат Общества.

В 2025 году между Обществом и Агентством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены соглашения:

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 1 от 19 февраля 2025г. на финансовое обеспечение затрат в связи с уставной деятельностью, производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации и теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, оплатой услуг по распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с компактным проживанием башкир, материально-техническим оснащением в 2025 году на общую сумму 376 547 977 рублей.

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 151 349 949 рублей, из них: по коду мероприятия 1504001 – 145 918 104 рублей; по коду мероприятия 1504025 – 5 431 845 рублей;

по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 225 198 028 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 19 марта 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 151 648 449 рублей вместо 15 349 949 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 146 216 604 рублей, вместо 145 918 104 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 27 марта 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.;

- дополнительное соглашение № 3 от 30 апреля 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 158 073 559 рублей вместо 151 648 449 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 146 216 604 рублей, вместо 145 918 104 рублей;

- дополнить: по коду мероприятия 1600024 «Проведение мероприятий, посвященных празднованию Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов – 6 425 110 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 20 мая 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 160 627 531,20 рублей вместо 158 073 559 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 148 770 576,20 рублей, вместо 146 216 604 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 25 июля 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

в общем размере 390 300 840,20 рублей (без НДС) вместо 385 825 559,20 рублей (без НДС);

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 165 102 812,20 рублей (без НДС) вместо 160 627 531,20 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 – 153 245 857,20 рублей, вместо 148 770 576,20 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 6 от 27 августа 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

в общем размере 564 607 815,89 рублей (без НДС) вместо 390 300 840,20 рублей (без НДС);

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 239 896 346,09 рублей (без НДС) вместо 165 102 812,20 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 226 782 491,80 – рублей, вместо 153 245 857,20 рублей (без НДС);

по коду мероприятия 1504025 – 7 759 779,30, вместо 5 431 845,00 рублей (без НДС);

по коду мероприятия 1600024 - 5 354 074,99 рублей (без НДС), вместо 6 425 110,00 рублей (без НДС);

по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 – 324 711 469,80 рублей (без НДС) вместо 225 198 028,00 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 226 782 491,80 – рублей, вместо 153 245 857;

- дополнительное соглашение № 7 от 05 сентября 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 240 071 530,19 рублей вместо 239 896 346,09 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 226 957 675,9 рублей, вместо 226 782 491,80 рублей;

- дополнительное соглашение № 8 от 30 сентября 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

в общем размере 564 124 059,09 рублей (без НДС) вместо 564 782 999,99 рублей (без НДС);

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 239 412 589,29 рублей (без НДС) вместо 240 071 530,19 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 – 226 298 735,00 рублей, вместо 226 957 675,90 рублей (без НДС);

Поступило за 2025г. 666 910 194,13 рублей, использовано 664 903 720,28 рублей, возвращены в течение года неиспользованные средства в размере 1 868 224,88 рублей, остаток средств на 01 января 2026 года к возврату 138 248,97 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 4 от 24 февраля 2025г. на

финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью, с производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации, теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, оплатой услуг по распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с компактным проживанием башкир, материально-техническим оснащением, в 2025 году на сумму 130 690 005 рублей. По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 61 927 879 рублей; по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 68 762 126 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 05 августа 2025г. к Соглашению № 4 от 24 февраля 2025г.: в общем размере 186 700 008,61 рублей (без НДС) вместо 130 690 005,00 рублей (без НДС); по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 по коду мероприятия 1504003 – 88 468 399,61 рублей (без НДС) вместо 61 927 879,00 рублей (без НДС); по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 98 231609,00 рублей (без НДС) вместо 68 762 126,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 27 августа 2025г. к Соглашению № 4 от 24 февраля 2025г.: в общем размере 230 913 251,72 рублей (без НДС) вместо 186 700 008,61 рублей (без НДС); по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 по коду мероприятия 1504003 – 105 902 796,04 рублей (без НДС) вместо 88 468 399,61 рублей (без НДС); по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 125 010 455,68 рублей (без НДС) вместо 98 231 609,00 рублей (без НДС);

Поступило за 2025г. 230 913 251,72 рублей, использовано 230 214 533,32 рублей, к возврату 698 718,40 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 6 от 17 марта 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением функционирования передатчиков, размещенных на территории Челябинской области для организации вещания телеканала «БСТ», в 2025 году. По коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813, по коду мероприятия 1504002 – 4 397 610,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 13 августа 2025г. к Соглашению № 6 от 17 марта 2025г.: в общем размере 6 282 300,00 рублей (без НДС) вместо 4 397 610,00 рублей (без НДС); по коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813 по коду мероприятия 1504002 – 6 282 300,00 рублей (без НДС) вместо 4 397 610,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 20 августа 2025г. к Соглашению № 6 от 17 марта 2025г.;

Поступило за 2025г. 7 189 689,60 рублей, использовано 7 181 595,57 рублей, к возврату 8 094,03 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 7 от 18 марта 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с сохранением и развитием государственных языков РБ и языков народов РБ на сумму 63 000 рублей. По коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813, по коду мероприятия 1504014;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 7 от 18 марта 2025г.: в общем размере 90 000,00 рублей (без НДС) вместо 63 000,00 рублей (без НДС); по коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813 по коду мероприятия 1504014 – 90 000,00 рублей (без НДС) вместо 63 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 7 от 18 марта 2025г.;

Поступило средств за 2025г. 90 000 рублей, полностью использованы;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 13 от 03 апреля 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью в 2025 году - 150 000 рублей по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813, по коду мероприятия 1501021 «Разработка и размещение социальной рекламы по антикоррупционной тематике»;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 13 от 03 апреля 2025г.: в общем размере 300 000,00 рублей (без НДС) вместо 150 000,00 рублей (без НДС); по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813 по коду мероприятия 1501021 – 300 000,00 рублей (без НДС) вместо 150 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 13 от 03 апреля 2025г.;

Поступило средств за 2025г. 300 000 рублей, полностью использованы;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 14 от 03 апреля 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике

терроризма и экстремизма в 2025 году - 300 000 рублей по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813, по коду мероприятия 1501012 «Создание телевизионных роликов и их трансляция на республиканских каналах, размещение в сети Интернет в целях профилактики проявления терроризма и экстремизма»;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 14 от 03 апреля 2025г.: в общем размере 600 000,00 рублей (без НДС) вместо 300 000,00 рублей (без НДС); по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813 по коду мероприятия 1501012 – 600 000,00 рублей (без НДС) вместо 300 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 14 от 03 апреля 2025г.;
Поступило денежных средств за 2025 г. - 600 000 рублей, полностью использованы, остаток средств отсутствует.

В 2025 году между Обществом и Агентством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены Государственные контракты:

- от 23.10.2025г. на сумму 167 150 рублей исполнен, оплачен (оказание услуг по созданию радиопередач, посвященных вопросам жизнедеятельности инвалидов и формирования безбарьерной среды в Республике Башкортостан и их размещение в эфире радиоканалов);

- от 27.10.2025г. на сумму 200 000,0 рублей исполнен, оплачен (оказание услуг по созданию телепередач, посвященных вопросам жизнедеятельности инвалидов и формирования безбарьерной среды и их размещение в эфире телеканала).

В 2024 году между Обществом и Агентством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены соглашения:

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 44 от 27 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат в связи с уставной деятельностью, производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации и теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, материально-техническим оснащением в 2024 году на общую сумму 507 919 234,90 рублей.

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 201 904 324,90 рублей, из них: по коду мероприятия 1504001 – 194 144 545,60 рублей; по коду мероприятия 1504025 – 7 759 779,30 рублей;

по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813306 014 910 рублей по, из них: по коду мероприятия 1504001 – 219 223 610 рублей; по коду мероприятия 1504004 - 14 791 300 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 22 января 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 508 043 313,10 рублей, вместо 507 919 234,90 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 202 028 403,10 рублей вместо 201 904 324,90 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 194 268 623,8 рублей, вместо 194 144 545,60 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 29 января 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 509 043 313,10 рублей, вместо 508 043 313,10 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 203 028 403,10 рублей вместо 202 028 403,10 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 195 144 545,6 рублей, вместо 194 144 545,60 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 06 марта 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 509 481 313,10 рублей, вместо 509 043 313,10 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 203 466 403,10 рублей вместо 203 028 403,10 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 195 582 545,6 рублей, вместо 195 144 545,60 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 25 марта 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 513 178 870,10 рублей, вместо 509 481 313,10 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 207 163 960,10 рублей вместо 203 028 403,10 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 199 404 180,8 рублей, вместо 195 144 545,6 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 27 апреля 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 512 721 424,56 рублей, вместо 513 178 870,10 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 206 706 514,56 рублей вместо 207 163 960,10 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 198 946 735,26 рублей, вместо 199 404 180,8 рублей;

- дополнительное соглашение № 6 от 06 мая 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 516 728 181,56 рублей, вместо 512 721 424,56 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 210 713 271,56 рублей вместо 206 706 514,56 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 199 644 335,26 рублей, вместо 198 946 735,26 199 404 180,8 рублей;

По коду мероприятия 1600024 – 3 309 157 рублей;

- дополнительное соглашение № 7 от 10 июня 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 8 от 21 июня 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 516 578 181,43 рублей, вместо 516 728 181,56 рублей;

- по коду мероприятия 1600024 – 3 159 156,87 рублей, вместо - 3 309 157 рублей;

- дополнительное соглашение № 9 от 29 августа 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 519 258 181,43 рублей, вместо 516 578 181,43 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 213243271,43 рублей вместо 210563271,43 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 202 324 335,26 рублей, вместо 199 644 335,26 рублей;

- дополнительное соглашение № 10 от 16 сентября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 519 326 931,43 рублей, вместо 519 258 181,43 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 213 312 021,43 рублей вместо 213 243 271,43 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 202 393 085,26 рублей, вместо 202 324 335,26 рублей;

- дополнительное соглашение № 11 от 10 октября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 523 932 688,59 рублей, вместо 519 326 931,43 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 217 917 778,59 рублей вместо 213 312 021,43 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 206 998 842,42 рублей, вместо 202 393 085,26 рублей;

- дополнительное соглашение № 12 от 22 ноября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 523 732 688,59 рублей, вместо 523 932 688,59 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 217 717 778,59 рублей вместо 217 917 778,59 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 206 798 842,42 рублей, вместо 206 998 842,42 рублей;

- дополнительное соглашение № 13 от 02 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 527 268 415,08 рублей, вместо 523 732 688,59 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 221 253 505,08 рублей вместо 217 717 778,59 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 210 334 568,91 рублей, вместо 206 798 842,42 рублей, увеличение на 3 535 726,49 рублей;

- дополнительное соглашение № 14 от 12 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 528 057 765,21 рублей, вместо 527 268 415,08 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 222 042 855,21 рублей вместо 221 253 505,08 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 211 123 919,04 рублей, вместо 210 334 568,91 рублей, увеличение на 789 350,13 рублей;

- дополнительное соглашение № 15 от 28 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 586 743 665,21 рублей, вместо 528 057 765,21 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 245 242 855,21 рублей вместо 222 042 855,21 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 234 323 919,04 рублей, вместо 211 123 919,04 рублей, увеличение на 23 200 000,00 рублей;

По коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 341 500 810,00 рублей вместо 306 014 910,00 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 325 143 510,00 рублей, вместо 291 223 610,00 рублей, увеличение на 33 919 900,00 рублей;

по коду мероприятия 1504004 – 16 357 300,00 рублей, вместо 14 791 300,00 рублей, увеличение на 1 566 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 16 от 28 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 626 964 265,21 рублей, вместо 586 743 665,21 рублей;

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 257 090 455,21 рублей вместо 245 242 855,21 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 246 171 519,04 рублей, вместо 234 323 919,04 рублей, увеличение на 11 847 600,00 рублей;

По коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 369 873 810,00рублей вместо 341 500 810,00 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 353 201 810,00рублей, вместо 325 143 510,00 рублей, увеличение на 28 058 300,00 рублей;

по коду мероприятия 1504004 – 16 672 000,00рублей, вместо 16 357 300,00 рублей, увеличение на 314 700,00 рублей.

Поступило 627 771 710,88 рублей, использовано 626 873 948,86 рублей, возвращены в течение года неиспользованные средства в размере 807 445,67 рублей, остаток средств на 01 января 2025 года к возврату 90 316,35 рублей (по командировочным расходам);

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 48 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью, оплатой услуг по распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с компактным проживанием башкир в 2024 году на сумму 240 433 637,77 рублей. По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 113 882 205,37 рублей; по коду БК 0801/870/34/3/01/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 126 551 432,40 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 22 января 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 22 июля 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 3 от 20 декабря 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 4 от 20 января 2025г. к Соглашению № 48 от 29 декабря 2023г.:

в общем размере 240 276 631,20 рублей, вместо 240 433 637,77 рублей. По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 113 725 198,8 рублей, вместо 113 882 205,37 рублей, уменьшить на 157 006,57 рублей.

Поступило 240 433 637,77 рублей, использовано 240 276 631,2 рублей, остаток средств на 01 января 2025г. 157 006,57 рублей к возврату;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением функционирования передатчиков, размещенных на территории Челябинской области для организации вещания телеканала «БСТ», в 2024 году. По коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813, по коду мероприятия 1504002 – 6 282 300,0 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 04 марта 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г.

Поступило 6 282 300,0 рублей, использовано 6 282 300,0 рублей, остаток средств отсутствует;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по сохранению и развитию государственных языков РБ и языков народов РБ на сумму 90 000 рублей. По коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813, по коду мероприятия 1504014 – 90 000 рублей;

-дополнительное соглашение № 1 от 25 января 2024 г.к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г.;

-дополнительное соглашение №2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г.

Поступило 90 000 рублей, средства использованы в полном объеме;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 50 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений, а также борьбе с преступностью в 2024 году на сумму 300 000 рублей - по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813, по коду мероприятия 1501021;

-дополнительное соглашение № 1 от 20 декабря 2024 г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 50 от 29 декабря 2023г.

Поступило 300 000 рублей, использованы в полном объеме;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма, коррупционных и иных правонарушений, а также борьбе с преступностью в 2024 году на сумму 300 000 рублей - по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813, по коду мероприятия 1501012;

- дополнительное соглашение № 1 от 30 сентября 2024 г.к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г.

Поступило 300 000 рублей, средства использованы в полном объеме.

В 2024 году между Обществом и Агентством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены Государственные контракты:

-от 27.06.2024г. на сумму 300 000 рублей исполнен, оплачен (оказание услуг по созданию телепередач, посвященных вопросам жизнедеятельности инвалидов и формирования безбарьерной среды в Республике Башкортостан и их размещение в эфире телеканала);

- от 27.06.2024г. на сумму 224 500,0 рублей исполнен, оплачен (оказание услуг по созданию радиопередач, на русском и башкирском языках, посвященных вопросам жизнедеятельности инвалидов и формирования безбарьерной среды и их размещение в эфире радиоканала).

4) Зарафутдинов Рустам Ришатович – генеральный директор АО ТРК «Башкортостан» (дополнительное соглашение № 2-ДС от 17.03.2023г. к трудовому договору № 5-ТД от 09.12.2021 г.). Руководство текущей деятельностью Общества, исполнение решений, принимаемых общим собранием акционеров и советом директоров Общества, осуществляет единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление годового отчета и бухгалтерской отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества.

За 2025 год начисленная сумма по оплате труда составила: 4 264 626,58 рублей; начисленная сумма отпускных – 250 890,80 рублей; материальная помощь – 110 000 рублей. Итого: 4 625 517,38 рублей. Начисленные страховые взносы составили 1 117 886,58 рублей;

За 2024 год начисленная сумма по оплате труда составила: 4 281 806,84 рублей. Начислений отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск не было. Начисленные страховые взносы составили 986 641,45 рублей.

1.10. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». На основании приказа генерального директора АО ТРК «Башкортостан» от 30.12.2025г. № 96/п «О проведении инвентаризации», была проведена сплошная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31.12.25 г. перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 г. Срок проведения инвентаризации с 12.01.26 г. по 30.01.26г. , материалы по инвентаризации сданы в бухгалтерию до 06.02.26г.

2. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской отчетности.

2.1 Учетная политика.

Приказом № 73/п от 28.12.24 г. утверждена и введена в действие с 1 января 2025 года Учетная политика Общества.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе, осуществляется бухгалтерской службой как структурным

подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе БЭСТ-5/3.4, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой. По завершении отчетного года выводится на бумажный носитель главная книга, ежеквартально – сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу)

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

II. Методическая часть Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Финансовые вложения
5. Резерв по сомнительным долгам
6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
7. Расчеты по налогу на прибыль
8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)
9. Государственная помощь
10. Доходы и расходы
11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
12. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни
13. Бухгалтерская отчетность
14. Учет аренды

1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н., на счете 01 «Основные средства» и счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Порядок отнесения активов к основным средствам

Основными средствами считаются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования в ходе обычной деятельности, в том числе при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд;
- в) предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев;
- г) способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

(П.4 ФСБУ 6/2020)

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.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, то Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

(П.18 ФСБУ 26/2020)

Объект основных средств, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и возобновление использования этого объекта не предполагается, является долгосрочным

активом к продаже. Такой объект переводится из состава основных средств в состав оборотных активов и учитывается обособленно от других активов.

(П.10.1 ПБУ 16/02)

Несущественные активы

Общество не считает основными средствами несущественные активы, характеризующие вышеприведенными признаками, имеющими стоимость не более 100 000 руб.

(П. 5 ФСБУ 6/2020)

Несущественные активы не считаются также запасами, и затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество обеспечивает надлежащий контроль за наличием и движением несущественных активов. Для этой цели на забалансовом счете ведется учет несущественных активов в количественном и стоимостном выражении в разрезе мест хранения и материально-ответственных лиц.

Не являясь несущественными активами вне зависимости от стоимости следующие активы:

- земельные участки;
- объекты недвижимости;
- транспортные средства.

Указанные объекты учитываются в составе основных средств.

Инвентарный объект основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и (или) срока полезного использования в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. При этом существенным признается различие в сроках полезного использования 3 и более года, различие в стоимости признается существенным, если стоимость части (частей) превышает 10% от первоначальной стоимости объекта в целом, и составляет более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. При этом существенными признаются затраты на ремонт, если стоимость таких затрат превышает 10% от первоначальной стоимости объекта в целом и составляет более 100 000 руб.

(П. 10 ФСБУ 6/2020)

Классификация основных средств

Основные средства подлежат классификации по видам: (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

В целях организации учета, в том числе в целях установления сроков полезного использования, виды основных средств подразделяются на группы в Классификаторе основных средств.

Данный классификатор является Приложением №11 к Учетной политике и содержит справочную информацию об основных средствах, их видах, группах, особенностях использования, основанных на практике эксплуатации основных средств, ориентировочных сроках полезного использования и иную справочную информацию, необходимую для надлежащей организации учета основных средств.

(П.11 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете. При определении срока полезного использования используются, в том числе, данные Классификатора основных средств АО ТРК «Башкортостан».

По неотделимым улучшениям арендованного имущества срок полезного использования определяется исходя из оставшегося срока аренды соответствующего имущества (с учетом возможных продлений договора аренды).

(П.П.8,9 ФСБУ 6/2020)

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста её стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Если объект частично используется для предоставления за плату во временное пользование (например, отдельные помещения в административном здании), то такую часть объекта следует классифицировать как инвестиционную недвижимость только в том случае, если другая часть объекта (используемая для целей производства или в административных целях) будет менее 50% от площади всего объекта.

(Параграф 10 МСФО (IAS) 40)

Оценка основных средств

При признании в бухгалтерский учете объект основных средств (включая инвестиционную недвижимость) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

(П.12 ФСБУ 6/2020)

После признания объект основных средств (включая инвестиционную недвижимость) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(П.13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов основных средств не производится.

(П.16 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

(П.25 ФСБУ 6/2020)

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

(П.24 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта, и не изменяют её. Учет сумм накопленной амортизации и обесценения отражается на отдельных субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств».

(П.39 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается специально назначенной экспертной комиссией при принятии объекта к учету при отсутствии оснований по данному основному средству признавать ликвидационную стоимость равной нулю.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю при наличии одного из следующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том, числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (существенной признается ожидаемая сумма от выбытия основных средств, если она превышает 100 000 руб. без учета НДС);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

При отсутствии указанных условий определяется ликвидационная стоимость объекта основных средств как сумма ожидаемых поступлений в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, при этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

(П.30,31 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств (включая инвестиционную недвижимость) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом.

(П.П.27,29,30,33,35 ФСБУ 6/2020)

Проверка элементов амортизации объектов основных средств

Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов основных средств.

С учетом принципа рациональности ведение бухгалтерского учета проверка на необходимость пересмотра срока амортизации объектов производится по объектам, до окончания срока полезного использования которых осталось менее трех лет.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(П.37 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Оценка наличия (отсутствия) признаков обесценения объектов основных средств проводится специально назначенной экспертной комиссией в конце каждого отчетного года и оформляется документально.

Признаками возможного обесценения основных средств могут быть, в том числе, следующие:

- существуют признаки устаревания или физической порчи основного средства;
- наблюдается простой основного средства;
- имеются планы по прекращению деятельности, к которой относится основное средство.

В случае наличия любого признака обесценения необходимо оценить возмещаемую сумму актива. Объект основных средств обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. В бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Возмещаемой суммой является наибольшая из величин:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже основного средства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Ценность использования – приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива. Расчет ценности использования является более сложным. Поэтому в ситуации, когда имеются признаки обесценения основного средства, производится сопоставление со справедливой стоимостью основного средства за вычетом затрат на выбытие. Данное сопоставление оформляется документально и принимается специально назначенной экспертной комиссией. Информация о справедливой стоимости объектов основных средств может быть получена от соответствующих служб организации.

Если данный показатель превосходит балансовую стоимость основного средства, ценность использования не рассчитывается и актив не обесценивается.

(П.38 ФСБУ 6/2020), IAS 36)

Классификация капитальных вложений

Классификация капитальных вложений осуществляется по группам, таким как: основные средства для производственных целей, приобретение, реконструкция, модернизация, ремонт

(П.П. 7,8 ФСБУ 26/2020)

Капитальные вложения, связанные с улучшением или восстановлением

объектов основных средств

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

(П.24 ФСБУ 6/2020)

К капитальным вложениям, связанным с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, в частности, относятся достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание, если указанные работы отвечают признакам капитальных вложений, а именно:

- понесенные затраты обеспечат достижение целей, ради которых создана организация или обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В составе капитальных вложений учитываются неотделимые улучшения арендованного имущества. Неотделимые улучшения признаются в учете в сумме фактических затрат на проведение работ и признаются в составе основных средств организации в момент завершения соответствующих работ.

(П.П.5,6 ФСБУ 26/2020)

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, затраты на unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, к капитальным вложениям не относятся и первоначальную стоимость основных средств не изменяют.

(П.16 ФСБУ 26/2020)

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств, если такой ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание не является периодическим, т.е. не проводится с частотой более 12 месяцев.

Если затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания проводятся (подлежат проведению) с частотой более 12 месяцев, такие затраты признаются отдельным инвентарным объектом.

Определение характера и вида работ по улучшению и (или) восстановлению объектов основных средств осуществляется специально назначенной экспертной комиссией.

Капитальные вложения, связанные с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств или формируют отдельный инвентарный объект при условии их существенности.

Затраты, связанные с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, считаются существенными при одновременном соблюдении следующих условий:

- величина затрат составляет более 100 000 руб.;
- величина затрат превышает 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

(П.10 ФСБУ 6/2020)

Комплектующие и запчасти, приобретаемые для планового ремонта (техобслуживания), проводимого с периодичностью более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В том случае, если общая сумма затрат на ремонт основного средства (включая стоимость комплектующих и запчастей) не будет существенной, стоимость таких затрат будет признана расходами в момент завершения формирования стоимости работ.

(П.5 ФСБУ 26/2020)

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если имеется отдельный первичный документ, подтверждающий управленческие расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Выбытие основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается:

- прекращением пользования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую аренду), передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров этого объекта, в результате чего его использование становится невозможным;
- прекращением деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

(П,П. 40-44 ФСБУ 6/2020)

2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Оценка нематериальных активов

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

(Основание: П.13 ФСБУ 14/2022)

Под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются определяемые затраты организации на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов.

(Основание: П.5 ФСБУ 26/2020)

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, за исключением:

- возмещаемых сумм налогов;

- управленческих расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

(Основание: П.9,11,16 ФСБУ 26/2020)

К возмещаемым из бюджета налогам относится НДС, уплаченный организацией за счет собственных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

(Основание: П.13 ФСБУ 26/2020)

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: П.15 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерском балансе организации нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

(Основание: П.29 ФСБУ 14/2022)

Малоценные активы

Организация не признает в составе нематериальных активов активы, характеризующиеся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющую стоимость за единицу не более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода.

(Основание: П.7 ФСБУ 14/2022)

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

(Основание: П.38,40 ФСБУ 14/2022)

Сумма амортизации за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов на начало месяца к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на начало месяца.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

(Основание: П.36 ФСБУ 14/2022)

Определение срока полезного использования

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить организации экономические выгоды (доход).

(Основание: П.30,31 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений организации в отношении использования такого объекта.

В Приложении №9 «Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов в виде прав на интеллектуальную собственность» к Учетной политике АО ТРК «Башкортостан» определены рекомендуемые сроки полезного использования для отдельных видов активов. При этом организация вправе устанавливать индивидуальные сроки полезного использования для любых объектов нематериальных активов с учетом вышеприведенных факторов.

Проверка элементов амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются организацией при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится организацией в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки, при необходимости, организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно.

(Основание: П.42 ФСБУ 14/2022)

Обесценение нематериальных активов

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: П.43 ФСБУ 14/2022)

Списание нематериальных активов

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обуславливается, например:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу;

- прекращением деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем.

Наличие (отсутствие) у нематериального актива способность приносить экономические выгоды в будущем устанавливается экспертной комиссией на основе данных ежегодной инвентаризации НМА, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: П.45,46,47 ФСБУ 14/2022)

Обеспечение контроля

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения малоценных активов, а также не характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них. Контроль осуществляется с использованием забалансового счета.

(Основание: П.9 ФСБУ 14/2022)

3. Запасы

Определение.

Запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Состав запасов.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

Одежда, костюмы ведущих, считаются реквизитом, необходимым для производственной деятельности Общества, и учитываются в составе запасов или основных средств в зависимости от установленного срока службы с учетом положений раздела 1. «Основные средства» настоящей учетной политики.

Автомобильные шины, приобретенные вместе с автомобилями (в т.ч. дополнительный комплект сезонных шин), входят в состав инвентарного объекта основных средств (автомобиля).

Комплект новых шин, приобретенный для установки на автомобиль, принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов. Замена шин признается расходами на текущий ремонт в периоде его осуществления.

(Основание: П. 3 ФСБУ 5/2019)

Единица учета.

Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иное) выбираются в

зависимости от вида запасов таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах.
(Основание: П. 6 ФСБУ 5/2019)

Оценка запасов при признании.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 и настоящей учетной политикой.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех предоставляемых скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

Данный пункт применяется с учетом принципа рациональности, то есть в случаях приобретения существенных по величине объемов запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости».

(Основание: П. 9, П. 11, П. 13 ФСБУ 5/2019)

Оценка запасов после признания.

Запасы оцениваются ежеквартально на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в виде готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой обычно можно продать эти запасы, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществлению продажи.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции и товаров, с учетом специфики деятельности Общества, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает

снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и относится на себестоимость.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

(Основание: П. 28, П. 29, П. 30, П. 31 ФСБУ 5/2019)

Отпуск и списание запасов.

При отпуске запасов в производство и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

В целях обеспечения сохранности инструментов, инвентаря, форменной одежды, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования) в производстве или при эксплуатации в Обществе должен быть организован их забалансовый учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

(Основание: П. 36, П. 38, П. 39 ФСБУ 5/2019)

Раскрытие информации в отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

4. 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.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

(Основание: П. 5 ПБУ 19/02)

4.2. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: П. 26 ПБУ 19/02)

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

Если в ходе проверки выявляются факты, свидетельствующие о возможной ликвидации организации, в которую осуществлялись финансовые вложения, то создается резерв под обесценение финансовых вложений в размере их полной стоимости.
(Основание: П. 38 ПБУ 19/02)

5. Резерв по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительной задолженности ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н

5.1. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по состоянию на последний день отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев, года).

5.2. Сомнительной задолженностью для целей формирования резерва по сомнительным долгам признается задолженность:

- просроченная задолженность, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, со сроком возникновения свыше 90 календарных дней. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Такая задолженность включается в резерв в полной сумме в момент, когда возникли основания предполагать, что задолженность не будет погашена.

5.3. Отсчет срока возникновения сомнительного долга начинается на следующий день после исполнения обязательств. Дата исполнения обязательств определяется или датой, указанной в договоре, или согласно п. 2 ст. 314 ГК РФ «когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства». Разумным сроком для целей создания резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей признается 10 дней с момента оформления документа, свидетельствующего о реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

5.4. В расчет величины резерва по сомнительным долгам принимаются суммы дебиторской задолженности, учитываемой на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Дебиторская задолженность по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а также дебиторская задолженность поставщиков (подрядчиков), оплаченная за счет субсидий из республиканского и федерального бюджетов, в резерв не включается.

5.5. Просроченная дебиторская задолженность при наличии у Общества кредиторской задолженности перед тем же контрагентом не может быть признана сомнительным долгом в связи с возможностью осуществить в одностороннем порядке зачет встречных обязательств. Учитывая изложенное, Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом.

В соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны.

5.6. В бухгалтерском балансе соответствующие показатели дебиторской задолженности отражаются за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета.

5.7. Резерв по сомнительным долгам создается в организации на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально по состоянию на последний день отчетного периода. С целью проведения инвентаризации дебиторской задолженности в Обществе

действует инвентаризационная комиссия. Персональный состав комиссии и сроки проведения инвентаризации утверждаются приказами руководителя предприятия.

5.8. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в истекшем налоговом периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. Сумма вновь создаваемого резерва по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего квартала за счет прочих (внереализационных) доходов или расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5.9. Списанная за счет резерва по сомнительным долгам безнадежная задолженность не аннулируется. Ее сумма учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет, что обеспечивает сохранение возможности востребовать с должника выполнение обязательств при изменении его имущественного положения. Безнадежные долги списываются в порядке, установленном законодательством.

5.10. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

6. Займы и кредиты. Расходы 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.

6.1. 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)

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

(Основание: абз. 2 П. 8 ПБУ 15/2008)

7. Расчеты по налогу на прибыль

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.

Порядок бухгалтерского учета прибылей (убытков) и расчетов по налогу на прибыль отражен в Приложении №10 к Учетной политике АО ТРК «Башкортостан».

8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств 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.

8.1. Расчет оценочного обязательства на дату формирования промежуточной бухгалтерской отчетности.

Организация ежеквартально по состоянию на последний день промежуточного отчетного периода рассчитывает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Расчет оценочного обязательства производится на основе соотношения суммы фактически начисленных за счет внебюджетных средств в предыдущем календарном году сумм отпускных (до удержания НДФЛ) и начисленных на сумму отпускных страховых взносов во внебюджетные фонды (в т.ч. на страхование от несчастных случаев) к сумме выплат, начисленных за труд всем работникам, финансируемых за счет внебюджетных средств. Суммы, оплаченные за счет средств бюджетного финансирования, при расчете суммы обязательства не учитываются. Данный подход обусловлен тем, что при оплате отпусков за счет бюджетных средств не выполняется одно из условий признания оценочного резерва в соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 - отсутствует уменьшение экономических выгод Общества.

Ежеквартально оценочное обязательство на оплату отпусков увеличивается на 1/4 от рассчитанной планируемой суммы отпускных и страховых взносов на текущий год. При расчете заработной платы за текущий период фактически начисленные за счет внебюджетных средств отпускные, а также страховые взносы с них в текущих затратах не учитываются, поскольку на данные расходы уже начислено оценочное обязательство. Если суммы оценочного обязательства не хватает для полного покрытия расходов на выплату отпускных и взносов, разница относится на счета затрат в общем порядке.

8.2. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков на дату формирования годовой бухгалтерской отчетности.

1. Формируются списки сотрудников и определяется общее количество фактических дней отпуска по каждому работнику, причитающихся к оплате по состоянию на 31 декабря отчетного года.
2. Рассчитывается среднедневной заработок по каждому работнику.
3. Среднедневной заработок увеличивается на сумму причитающихся страховых взносов. При этом, используется ставка, которая будет действовать в следующем году.
4. Среднедневной заработок, увеличенный на сумму страховых взносов, умножается на количество фактических дней отпуска, причитающееся к оплате каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года.
5. Рассчитывается сумма оценочного обязательства в целом по предприятию по состоянию на 31 декабря отчетного года.
6. Для раздельного учета оценочных обязательств на оплату отпусков за счет средств бюджета РБ и собственных средств применяется поправочный коэффициент.
7. Поправочный коэффициент, применяемый для формирования оценочного обязательства за счет средств бюджета РБ, рассчитывается как отношение общей суммы заработной платы, начисленной из средств бюджета РБ с учетом отпускных, к общей сумме начисленной заработной платы с учетом отпускных за отчетный год.
8. Поправочный коэффициент, применяемый для формирования оценочного обязательства за счет собственных средств предприятия, рассчитывается как отношение общей суммы заработной платы, начисленной из собственных средств с учетом отпускных, к общей сумме начисленной заработной платы с учетом отпускных (с учетом выплат за счет бюджетных средств) за отчетный год.
9. Учет оценочного обязательства ведется на счете 96 в разрезе субсчетов и источников финансирования. Для отражения в бухгалтерском учете оценочного обязательства за счет средств бюджета РБ применяется счет 76/25 – Принятые обязательства за счет бюджета РБ. При формировании и использовании оценочного обязательства по отпускам за счет средств бюджета РБ применяются следующие проводки:

Содержание операции	Дт	Кт
Отражение резерва по отпускам в периоде возникновения оценочного обязательства, независимо от периода выплаты в счет гашения этого обязательства. Тем самым	76/25 «Принятые обязательства за счет бюджета РБ	96 «Оценочные обязательства на оплату отпусков и страховых взносов с них за счет

соблюдается требование метода начисления в бухгалтерском учете		бюджета РБ
Отражается признание отложенных обязательств в составе расходов текущего периода в сумме созданного оценочного обязательства в момент получения бюджетного финансирования в оплату отпусков	20 «Расходы за счет бюджета РБ»	76/25 «Принятые обязательства за счет бюджета РБ»
Начислены отпускные за счет резерва в текущем периоде	96 «Оценочные обязательства на оплату отпусков и страховых взносов с них за счет бюджета РБ»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию»
Отражается списание текущих расходов в части использованного резерва на оплату отпусков	91.2 «Прочие расходы»	20 «Расходы за счет бюджета РБ»
Сумма субсидий признана прочим доходом в части использованного резерва на оплату отпусков	86 «Целевое финансирование»	91.1 «Прочие доходы»

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

9. Государственная помощь

Учет государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н и Бюджетным кодексом РФ.

Средства, поступающие из бюджета в соответствии с заключенными в установленном законодательствами порядке государственными контрактами, договорами и иными соглашениями, в рамках которых предприятие выполняет для заказчика работы (оказывает услуги) на возмездной основе, не являются государственной помощью и учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99.

Средства, поступающие из бюджета на осуществлении капитальных вложений, предоставление которых влечет соответствующее увеличение уставного фонда, не являются государственной помощью.

Бюджетные средства (включая отличные от денежных) признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения права на субсидию.
(Основание: П. 5 ПБУ 13/2000)

Порядок бухгалтерского учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов (денежные средства, активы, отличные от денежных средств), а также способа их предоставления (фактическая передача, уменьшение обязательств перед государством).
(Основание: П. 15 ПБУ 13/2000).

Средства целевого назначения, не являющиеся бюджетными средствами, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются в порядке, предусмотренном для учета государственной помощи.

Бюджетные средства на осуществление капитальных вложений, предоставление которых влечет соответствующее увеличение уставного фонда, отражаются в составе добавочного капитала до принятия соответствующего решения об увеличении уставного фонда и регистрации изменений в учредительных документах.
(Основание: П. 3 ПБУ 13/2000).

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

(Основание: П. 5 ПБУ 13/2000).

Для обеспечения отдельного учета операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников субсчету присваивается отличительный признак в виде буквы (по бюджетным средствам: «Б», «И», «К», «О», «Ч» - бюджет РБ, «Ф» - бюджет РФ, по средствам, полученным из внебюджетных источников – «П»).

При получении средств целевого финансирования для выполнения целевых программ субсчету присваивается соответствующая буква.

При поступлении от поставщиков ТМЦ (выполнении работ, оказании услуг), оплаченных за счет бюджетных, целевых средств сумма НДС списывается на увеличение стоимости ТМЦ, а при выполнении работ (оказании услуг) НДС списывается на увеличение производственных затрат.

При приобретении основных средств, оплаченных за счет бюджетных, целевых средств НДС списывается на увеличение стоимости основных средств.

Расходы за счет бюджетных средств отражаются в бухгалтерском учете отдельно по видам кодов БК на синтетических счетах 20-И, 20-К. Расходы за счет бюджетных средств, которые невозможно отнести на определенный вид кода БК учитываются на отдельном синтетическом счете 20-О. По окончании месяца данные расходы распределяются на синтетические счета 20-И, 20-К соответствующие кодам БК в процентном соотношении. Процентное соотношение утверждается приказом директора ежегодно на основании расчета.

Раскрытие информации о государственной помощи в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе отражаются по отдельным статьям:

- а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных бюджетных средств;
- б) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, если возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна возвратить средства, полученные в качестве государственной помощи;
- в) доходы, будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов – в составе краткосрочных обязательств;
- г) доходы, будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

Доходы в виде сумм бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, признанные в отчетном периоде, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Доходы в виде сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, признанные в периоде признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи прочих доходов.

(Основание П. 21 ПБУ 13/2000).

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства.

10.2. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товар, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

10.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками

акта о приеме выполненных работ, услуг. В случае, если договорами на оказание работ, услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов.

10.4. Доходы от сдачи имущества в аренду включаются в состав прочих доходов.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: П. П. 4, 5 ПБУ 9/99)

10.5 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

(Основание: П. П. 4, 5 ПБУ 10/99)

10.6 Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство». Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 20 «Основное производство» без применения счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательное производство». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы. К ним относятся: расходы на оплату труда генерального директора, как единоличного исполнительного органа Общества, и страховые взносы с этих расходов.

В составе коммерческих расходов учитывается агентское вознаграждение, выплачиваемое посредническим организациям.

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

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

11.1. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: П. П. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

11.2. По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

12. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни

12.1. На предприятии организуется и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. К процедурам внутреннего контроля относятся:

- документальное оформление событий хозяйственной жизни,
- подтверждение соответствия между объектами/документами или их соответствия установленным требованиям,
- санкционирование сделок/операций персоналом более высокого уровня, чем лицо, проводящее саму сделку/операцию,
- разграничение полномочий и ротация обязанностей работников,
- сверка данных и контроль за фактическим наличием и состоянием объектов (в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация),
- надзор за правильностью сделок, учетных операций, за точностью составления смет, планов, за соблюдением сроков составления отчетности и т.д.,
- контроль за компьютерной обработкой информации, ограничение прав доступа к учетной

системе, резервное копирование, контроль за изменением программного обеспечения, контроль за реализацией новых версий прикладных пакетов программного обеспечения.

12.2. Инвентаризация активов, обязательств, в том числе отраженных на забалансовых счетах, проводится в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023».

12.3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств отражен в Приложении №12 к Учетной политике АО ТРК «Башкортостан».

12.4. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства, приведен в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

12.5. Сроки погашения подотчетных сумм определяется в течении 30 дней.

13. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность", утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 N157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

13.1. Бухгалтерская отчетность составляется:

- на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- в валюте Российской Федерации;
- на русском языке.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором или уполномоченным лицом. Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе.

По итогам отчетного года составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из:

- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающих в себя текстовую и табличную части (приложения к пояснениям).

Промежуточная бухгалтерская отчетность за промежуточные отчетные периоды не составляется.

Ежеквартально по данным оперативного бухгалтерского учета Общество составляет оперативную отчетность в составе:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

13.2. В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию все существенные показатели.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами

возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

13.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

13.4. Детализация строк бухгалтерской отчетности носит обязательный характер. При появлении иных существенных показателей вводятся соответствующие дополнительные строки.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются раздельно.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих и капитальных затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя.

13.5. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений №3-4,6-8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении №5 к Учетной политике АО ТРК «Башкортостан».

14. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Учет аренды по договорам, в которых Общество является арендатором

14.1. Все группы предметов аренды, не отражаются в качестве права пользования активом (далее - ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018).

14.2. Все группы предметов аренды, не отражаются в качестве ППА, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно

независимо от других активов (п. 11 ФСБУ 25/2018).

14.3. Арендные платежи в качестве расхода признаются равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

14.4. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока аренды.

14.5. Амортизации ППА осуществляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018).

14.6. Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежегодно (п. 19 ФСБУ 25/2018).

Учет аренды по договорам, в которых Общество является арендодателем

14.8. Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции осуществляется ежегодно. (П. 37 ФСБУ 25/2018).

14.8. Резерв под обесценение инвестиций в аренду создается в упрощенном порядке в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок договора. (П. 38 ФСБУ 25/2018).

14.9. Признание доходов по операционной аренде осуществляется равномерно в течение срока договора. (П. 42 ФСБУ 25/2018).

14.10. При применении п. 42 ФСБУ 25/2018 доходы по операционной аренде признаются ежеквартально равномерно в течение срока аренды.

2.2 Формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность", утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 N157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составляется:

- на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- в валюте Российской Федерации;
- на русском языке.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором или уполномоченным лицом.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе.

По итогам отчетного года составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из:

- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающих в себя текстовую и табличную части (приложения к пояснениям).

Промежуточная бухгалтерская отчетность за промежуточные отчетные периоды не составляется.

Ежеквартально по данным оперативного бухгалтерского учета Общество составляет оперативную отчетность в составе:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Общество определяет формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных

в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет экземпляр составленной годовой бухгалтерской отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в соответствующий налоговый орган

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном Уставом Общества, общим собранием акционеров Общества.

2.3 События после отчетной даты.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых оно вело свою деятельность.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, в связи с отражением в учете корректировок, при формировании бухгалтерской отчетности за 2024 г. для обеспечения сопоставимости данных были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023г.

В связи с началом применения обществом с 01 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» после формирования Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. в бухгалтерском учете в «межотчетном периоде» произвелись необходимые корректировки по переходу на ФСБУ 14/2022.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 общество использовало альтернативный способ, при котором сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 г., не пересчитывались, а производилась единовременная корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 г. сформированы обществом в прежнем порядке, действовавшем до вступления в силу ФСБУ 14/2022, но «входящие» показатели бухгалтерской отчетности за 1-й квартал 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) сформированы с учетом изменений в Учетной политике предприятия.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год были произведены корректировки данных на 31 декабря 2023 года в связи с изменениями Учетной политики:

Таблица 4. Корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023		Сумма корректировки
	До применения ФСБУ 14/2022	После применения ФСБУ 14/2022	
АКТИВ			
I. Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	26718	26728	10
В том числе: ОНА по расходам будущих периодов	0	10	10
Итого по разделу I	618188	618198	10
II. Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	10026	9975	-51

В том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1750	1699	-51
Итого по разделу II	94664	94613	-51
БАЛАНС (АКТИВ)	712852	712811	-41
ПАССИВ			
III. Капитал и резервы			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(420537)	(420578)	-41
Итого по разделу III	232612	232571	-41
БАЛАНС (ПАССИВ)	712852	712811	-41

3.1. Статья бухгалтерского баланса (1110): «Нематериальные активы».
Нематериальные активы в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

3.2. Статья бухгалтерского баланса (1150): «Основные средства».

3.2.1. Пояснения к статье (1151) «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в таблицах 4.1; 4.3; 4.4 приложения к Пояснениям.

На начало 2025 г. первоначальная стоимость основных средств составляла 938 689 тыс. рублей. Поступило за 2025 г. основных средств на сумму 4 519 тыс. рублей, выбыло – 22 568 тыс. рублей. Накопленная амортизация на начало 2025 г. составляла 380 048 тыс. рублей, накопленная амортизация по выбывшим объектам основных средств – 22 568 тыс. рублей, начисленная амортизация за период составила – 21 618 тыс. рублей, накопленная амортизация на конец 2025 г. – 379 098 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств на начало 2025 г. составляла 558 641 тыс. рублей, на конец периода – 541 542 тыс. рублей. На 31 октября 2025 г. специально назначенной экспертной комиссией была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств: срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Пересмотр сроков полезного использования ни по одному объекту основного средства не было.

На начало 2024 г. первоначальная стоимость основных средств составляла 940 429 тыс. рублей. Поступило за 2024 г. основных средств на сумму 3 087 тыс. рублей, выбыло – 4 827 тыс. рублей. Накопленная амортизация на начало 2024 г. составляла 349 133 тыс. рублей, накопленная амортизация по выбывшим объектам основных средств – 4 827 тыс. рублей, начисленная амортизация за период составила – 35 742 тыс. рублей, накопленная амортизация на конец 2024 г. – 380 048 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств на начало 2024 г. составляла 591 296 тыс. рублей, на конец периода – 558 641 тыс. рублей. На 31 октября 2024 г. специально назначенной экспертной комиссией была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств: срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Были пересмотрены сроки полезного использования по 188 объектам основных средств, по ним до окончания срока полезного использования оставалось мене трех лет. В отношении указанных объектов планируется дальнейшая эксплуатация.

Далее приведена Справка о наличии основных средств с разбивкой по группам.

Таблица 5. Справка о наличии основных средств с разбивкой по группам (тыс.руб.)

№ п / п	Внеоборотные активы	2025г.			2024г.		
		Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.	Сумма начисленной амортизации на 31.12.2025 г.	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2025 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	Сумма начисленной амортизации на 31.12.2024 г.	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2024 г.
1	Нематериальные активы (исключительные права на графические элементы оформления телеканала БСТ и на графические элементы оформления информационно-новостной программы)	0	0	0	0	0	0
2	Основные средства	920640	379098	541542	938689	380048	558641
	Здания	308128	36354	271724	308128	34252	273876
	Машины и оборудование	395680	322981	772699	409532	323041	86491
	Транспортные средства	19397	17112	2285	20883	18100	2783
	Производственный инвентарь	2605	1411	1194	2604	759	1845
	Прочие основные средства	1414	1240	174	4126	3896	230
	Земельный участок	193416	-	193416	193416	-	193416
	Полностью амортизированные и находящиеся в эксплуатации основные средства	0	0	0	3394	3394	0

Пояснение по строке «Полностью амортизированные и находящиеся в эксплуатации основные средства» за 2024г.: по трем объектам основных средств, находящимся на балансе предприятия (комплект декораций с первоначальной стоимостью 2712 тыс. рублей; декодер с первоначальной стоимостью 106 тыс. рублей; автомобиль с первоначальной стоимостью 576 тыс. рублей) балансовая стоимость к 31 декабря 2024 г. равна нулю.

Специально назначенная экспертная комиссия 27 декабря 2024 г. рассмотрев вопрос об изменении СПИ по вышеперечисленным объектам основных средств постановила: списать эти объекты. Комплект декораций и декодер списать в связи с физическим и моральным износом. Автомобиль далее невозможно использовать в деятельности компании в связи с большим физическим износом, восстановление автомобиля нецелесообразно в связи с высокой стоимостью ремонта. 21 января 2025г. комплект декораций инв. номер 5638, декодер инв. номер 5630, автомобиль инв. номер 5548 списаны.

3.2.2. Капитальные вложения в объекты основных средств (1152).

На начало 2025 г. незавершенные капитальные вложения числятся в размере 174 тыс. рублей, в течение 2025 г. они не были приняты к учету в качестве основных средств, в связи с этим на конец периода отражена сумма 174 тыс. рублей.

На начало 2024 г. незавершенные капитальные вложения числятся в размере 174 тыс. рублей, в течение 2024 г. они не были приняты к учету в качестве основных средств, в связи с этим на конец периода отражена сумма 174 тыс. рублей

3.2.3. Иное использование основных средств.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31 декабря 2025 г. составляют 23 038 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 г. составляют 23 217 тыс. рублей. Далее приведен перечень имущества переданного в аренду в 2025 г. и 2024 г.

Таблица 6. Перечень имущества переданного в аренду в 2025 г.

№ п/п	Наименование имущества, местонахождение, назначение, краткая характеристика	Договор аренды (номер и дата, кем подписан)	Срок действия договора	Наименование арендатора	Размер ежемесячной арендной платы, руб.	Размер площади, сдаваемой в аренду, кв.м.
1	2	3	4	5		7
1	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №17 на первом этаже (литер Н) в целях: размещения банкомата.	№ 12423.ж от 07.03.2024г № 12423.з от 23.12.2024г № 12423.и от 26.12.2025г	С 27.12.2023 по 26.12.2024 С 27.12.2024 по 25.12.2025 С 26.12.2025 по 24.12.2026	ПАО «Сбербанк ПАО «Сбербанк ПАО «Сбербанк	4 956,30 5 882,00 6 316,00	2.0
2	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №17 на первом этаже (литер Н) в целях: размещения банкомата	№ 12458.е от 28.11.2023г № 12458.ж от 14.10.2024г № 12458.з от 13.10.2025г	С 16.10.2023 по 13.10.2024 С 14.10.2024 по 12.10.2025 С 13.10.2025 по 11.10.2026	АКБ «АВАНГАРД» - ПАО АКБ «АВАНГАРД» - ПАО АКБ «АВАНГАРД» - ПАО	2 445,00 2 941,00 3 158,00	1.00
3	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение №2 на первом этаже (литер Д1) в целях: размещения оборудования связи.	№ 10617.ж от 21.09.2023г № 10617.з от 20.06.2024г № 10617.и от 15.06.2025г	С 18.06.2023 по 15.06.2024 С 16.06.2024 по 14.06.2025 С 15.06.2025 по 14.06.2026	ПАО «Башинформсвязь»	14 740,50 19 948,50 21 622,50	46.5
4	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение №3 на первом этаже (литер Д) в целях: размещения оборудования связи.	№ 10619.ж от 21.09.2023 № 10619.з от 20.06.2024 № 10619.и от 15.06.2025	С 18.06.2023 по 15.06.2024 С 16.06.2024 по 14.06.2025 С 15.06.2025 по 14.06.2026	ПАО «Башинформсвязь»	11 063,30 14 972,10 16 228,50	34.9
5	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №34 на четвертом этаже (литер Н) в целях: торговая деятельность.	№ 10614.л от 02.10.2023 № 10614.н от 04.10.2024 № 10614.п от 03.07.2025	С 06.07.2023 по 03.07.2024 С 04.07.2024 по 02.07.2025 С 03.07.2025 по 01.06.2026	ООО «Объединенная вендинговая компания Уфа»	4 656,00 5 308,00 5 878,00	2.0
6	Временное владение объект	№ 10614.м	С 11.12.2023	ООО	4 890,00	2.0

	недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №1 на первом этаже (литер Н) в целях: торговая деятельность	от 11.12.2023 № 10614.о от 09.12.2024	по 08.12.2024 С 09.12.2024 по 07.12.2025	«Объединенная вендинговая компания Уфа»	5 882,00	
7	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения 1 этажа № 36, 38-40, 44-48, 50-51, 53-58; 2 этажа № 34-44, 54-55 (литер Н) в целях: общественное питание.	№ 25/21 от 01.03.2021	С 01.03.2021 по 01.03.2026	ИП Бадердинов Р.Н.	55 483,80	353.4
8	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение 1 этажа № 9 (литер В) в целях: гараж.	№ 11080.в от 26.02.2024	С 26.02.2024 по 26.02.2029	ГТРК «Башкортостан»	79 758,00	211.0
9	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения на 1 этаже 4-этажного здания (литер Б) № 19,20 в целях: административная деятельность средств массовой информации.	№ 12220.а от 01.02.2021	С 01.02.2021 по 31.12.2026	ООО «Национальный спортивный телеканал»	16 633,60	36.8
10	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения на 1 этаже 4-этажного здания (литер Н) № 1, 2, 3, 4 в целях: гараж.	№ 12219.а от 01.02.2021	С 01.02.2021 по 31.12.2026	ООО «Национальный спортивный телеканал»	112 534,10	301.7
11	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение на 4 этаже № 10 (литер Н) в целях: размещения оборудования связи.	№ 3552.2р от 01.04.2024 № 3552.2с от 01.04.2024 № 3552.2т от 22.10.2025	С 24.10.2023 по 22.10.2024 С 23.10.2024 по 21.10.2025 С 22.10.2025 по 20.10.2026	ПАО «МТС»	14 310,40 17 908,80 19 260,80	20.8
12	Предоставление права ограниченного пользования (сервитут) частью земельного участка, расположенного по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1 в целях: размещения и эксплуатации шкафа всепогодного климатического линейного объекта «СПРС МН Уралсибнефтепровод. Строительство Коммутаторы»	№ 17-2024-177 от 28.10.2024	С 04.07.2024 по 04.07.2073	АО «Связь объектов транспорта и добычи нефти» - «Уральское производственно-техническое управление связи»	21 602,74/в год	312.00

Таблица 7. Переданное в аренду имущество в 2024 г.

№ п/п	Наименование имущества, местонахождение, назначение, краткая характеристика	Договор аренды (номер и дата, кем подписан)	Срок действия договора	Наименование арендатора	Размер ежемесячной арендной платы, руб.	Размер площади, сдаваемой в аренду, кв.м.
-------	---	---	------------------------	-------------------------	---	---

1	2	3	4	5		7
1	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №17 на первом этаже (литер Н) в целях: размещения банкомата.	№ 12423.ж от 07.03.2024г № 12423.з от 23.12.2024г	С 27.12.2023 по 26.12.2024 С 27.12.2024 по 25.12.2025	ПАО «Сбербанк» ПАО «Сбербанк»	4 956,30 5 882,00	2.0
2	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №17 на первом этаже (литер Н) в целях: размещения банкомата	№ 12458.е от 28.11.2023г № 12458.ж от 14.10.2024г	С 16.10.2023 по 13.10.2024 С 14.10.2024 по 12.10.2025	АКБ «АВАНГАРД» - ПАО АКБ «АВАНГАРД» - ПАО	2 445,00 2 941,00	1.00
3	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение №2 на первом этаже (литер Д1) в целях: размещения оборудования связи.	№ 10617.ж от 21.09.2023г № 10617.з от 20.06.2024г	С 18.06.2023 по 15.06.2024 С 16.06.2024 по 14.06.2025	ПАО «Башинформсвязь»	14 740,50	46.5
4	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение №3 на первом этаже (литер Д) в целях: размещения оборудования связи.	№ 10619.ж от 21.09.2023 № 10619.з от 20.06.2024	С 18.06.2023 по 15.06.2024 С 16.06.2024 по 14.06.2025	ПАО «Башинформсвязь»	11 063,30 14 972,10	34.9
5	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №34 на четвертом этаже (литер Н) в целях: торговая деятельность.	№ 10614.л от 02.10.2023 № 10614.н от 04.10.2024	С 06.07.2023 по 03.07.2024 С 04.07.2024 по 02.07.2025	ООО «Объединенная вендинговая компания Уфа»	4 656,00 5 308,00	2.0
6	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: часть нежилого помещения №1 на первом этаже (литер Н) в целях: торговая деятельность	№ 10614.м от 11.12.2023 № 10614.о от 09.12.2024	С 11.12.2023 по 08.12.2024 С 09.12.2024 по 07.12.2025	ООО «Объединенная вендинговая компания Уфа»	4 890,00 5 882,00	2.0
7	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения 1 этажа № 36, 38-40, 44-48, 50-51, 53-58; 2 этажа № 34-44, 54-55 (литер Н) в целях: общественное питание.	№ 25/21 от 01.03.2021	С 01.03.2021 по 01.03.2026	ИП Бадердинов Р.Н.	55 483,80	353.4
8	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул. Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение 1 этажа № 9 (литер В) в целях: гараж.	№ 11080.в от 26.02.2024	С 26.02.2024 по 26.02.2029	ГТРК «Башкортостан»	79 758,00	211.0
9	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по	№ 12220.а от 01.02.2021	С 01.02.2021 по 31.12.2026	ООО «Национальный спортивный	16 633,60	36.8

	адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения на 1 этаже 4-этажного здания (литер Б) № 19,20 в целях: административная деятельность средств массовой информации.			телеканал»		
10	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилые помещения на 1 этаже 4-этажного здания (литер Н) № 1, 2, 3, 4 в целях: гараж.	№ 12219.а от 01.02.2021	С 01.02.2021 по 31.12.2026	ООО «Национальный спортивный телеканал»	112 534,10	301.7
11	Временное владение объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1, включающий в себя: нежилое помещение на 4 этаже № 10 (литер Н) в целях: размещения оборудования связи.	№ 3552.2р от 01.04.2024 № 3552.2с от 01.04.2024	С 24.10.2023 по 22.10.2024 С 23.10.2024 по 21.10.2025	ПАО «МТС»	14 310,40 17 908,80	20.8
12	Предоставление права ограниченного пользования (сервитут) частью земельного участка, расположенного по адресу: г.Уфа, ул.Гафури, д.9/1 в целях: размещения и эксплуатации шкафа всепогодного климатического линейного объекта «СПРС МН Уралсибнефтепровод. Строительство Коммутаторы»	№ 17-2024-177 от 28.10.2024	С 04.07.2024 по 04.07.2073	АО «Связь объектов транспорта и добычи нефти» - «Уральское производственно-техническое управление связи»	21 602,74/в год	312.00

3.3. Статья бухгалтерского баланса (1160): «Инвестиционная недвижимость».

Инвестиционная недвижимость в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

3.4. Статья бухгалтерского баланса (1170): «Финансовые вложения».

Финансовые вложения в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

3.5. К статьям бухгалтерского баланса: «Отложенные налоговые активы» (1180) и «Отложенные налоговые обязательства» (1420).

Условный доход (расход) по налогу на прибыль по итогам 2025 г. составил 3 007 тыс. руб., 2024 г. – (22) тыс. руб.

Основные составляющие постоянных разниц и соответствующих им постоянного налогового дохода (расхода), возникших (признанного) в 2025 и 2024 гг., представлены в следующей таблице:

Таблица 8. Основные составляющие постоянных разниц, а также постоянного налогового дохода (расхода)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	14 342	11 712	3 585	2 342
Амортизация основных средств	7 113	7 114	1 778	1 423
Расходы на оплату труда	1 804	1 208	451	241
Страховые взносы	545	365	136	73
Расходы прошлых лет	33	9	8	2
Расходы, не уменьшающие НОБ по прибыли	2 123	1 924	531	384
Расходы на резерв по сомнительным долгам	2 724	1 089	681	218

Прочие расходы		3		1
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	1 293	726	323	145
Расходы на оплату труда	231	343	57	68
Страховые взносы	70	104	18	21
Доходы по резерву по сомнительным долгам	985	274	246	55
Прочие доходы	7	5	2	1
Итого постоянный налоговый доход (расход):	х	х	(3 262)	(2 197)

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов, возникших (признанных) в 2025 и 2024 гг. представлены в следующей таблице:

3.6. К статье бухгалтерского баланса (1180): «Отложенные налоговые активы».

Таблица 9. Основные составляющие вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых активов

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	125 647	133 639	31 412	26 728
Поступления ОНА:	9 126	8 155	2 282	1 630
ОНА по убытку в налоговом учете				
ОНА по оценочным обязательствам на оплату отпусков и страховых взносов с них	9 126	8 138	2 282	1 627
ОНА по амортизации основных средств		17		3
ОНА по расходам будущих периодов				
Выбытие ОНА:	10 754	16 147	2 689	3 229
ОНА по убытку в налоговом учете	2 556	9 081	639	1 816
ОНА по оценочным обязательствам на оплату отпусков и страховых взносов с них	8 178	7 025	2 045	1 405
ОНА по амортизации основных средств	3	20	1	4
ОНА по расходам будущих периодов	17	21	4	4
Остаток на конец	124 019	125 647	31 005	25 129
Итоговое изменение ОНА за период:	х	х	(407)	(1 599)

3.7. К статье бухгалтерского баланса (1420): «Отложенные налоговые обязательства».

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых обязательств, возникших (признанных) в 2025 и 2024гг. представлены в следующей таблице:

Таблица 10. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых обязательств

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	9 167	15 145	2 292	3 029
Поступления ОНО:	31	17	8	3
ОНО по амортизации основных средств	31	17	8	3
Выбытие ОНО:	3 194	5 995	799	1 198
ОНО по амортизации основных средств	3 194	5 995	799	1 198
Остаток на конец	6 004	9 167	1 501	1 834
Итоговое изменение ОНО за период:	х	х	791	1 195

Разница по пересчету ОНА и ОНО за 2024г. в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% составила по ОНА - 6 283 тыс. руб., по ОНО - 458 тыс. руб. Общая разница 5 825 тыс. руб. Отражается по стр. 2412 «Отчета о финансовых результатах» с учетом отложенного налога на прибыль за 2024г. в сумме (404) руб.

3.8 . Статья бухгалтерского баланса (1190): «Прочие внеоборотные активы».

В 2025 и 2024 гг. прочие внеоборотные активы отсутствовали.

3.9. Статья бухгалтерского баланса (1210): «Запасы».

Пояснения к статье «Запасы» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 6.1. приложения к Пояснениям.

На начало 2025 г. запасы составляли 316 тыс. рублей, из них материалы – 294 тыс. рублей, готовая продукция – 22 тыс. рублей. За 2025 г. поступило материалов на сумму 23 778 тыс. рублей, списано на себестоимость материалов в размере 23 787 тыс. рублей. Остаток запасов на конец периода составил 307 тыс. рублей, в том числе материалы на сумму 285 тыс. рублей, готовая продукция – 22 тыс. рублей. В ходе проведения инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. комиссией проведен анализ на предмет создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Комиссией установлено, что на складах отсутствуют ТМЦ, которые морально устарели, частично потеряли свои первоначальные качества, утратили рыночную стоимость.

На начало 2024 г. запасы составляли 366 тыс. рублей, из них материалы – 344 тыс. рублей, готовая продукция – 22 тыс. рублей. За 2024 г. поступило материалов на сумму 21 780 тыс. рублей, списано на себестоимость материалов в размере 21830 тыс. рублей. Остаток запасов на конец периода составил 316 тыс. рублей, в том числе материалы на сумму 294 тыс. рублей, готовая продукция – 22 тыс. рублей. В ходе проведения инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 г. комиссией проведен анализ на предмет создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Комиссией установлено, что на складах отсутствуют ТМЦ, которые морально устарели, частично потеряли свои первоначальные качества, утратили рыночную стоимость.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в следующей таблице:

Таблица 11. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025г.	2024г.	2023г.
1	2	3	4
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением,	-	34	-

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025г.	2024г.	2023г.
1	2	3	4
созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)			

3.10. Статья бухгалтерского баланса (1215): «Долгосрочные активы к продаже».

В 2025 и 2024 гг. долгосрочные активы к продаже отсутствовали.

3.11. Статья бухгалтерского баланса (1220): «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

На 31.12.25 г. сумма НДС по приобретенным ценностям составляла 204 тыс. рублей. Эта сумма представляет собой налоговый актив, который общество может на основании предоставленного ей права заявить к вычету в пределах трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав или использовать для возврата из бюджета в случае соблюдения условий для возмещения НДС. На 31.12.24 г. сумма НДС по приобретенным ценностям составляла 46 тыс. рублей. Эта сумма на основании предоставленного ей права была заявлена к вычету.

3.12. Статья бухгалтерского баланса (1230): «Дебиторская задолженность».

Пояснения к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 7.1. приложения к Пояснениям.

На начало 2025 г. дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составила 8 531 тыс. рублей, величина созданного резерва по сомнительным долгам – 1 694 тыс. рублей. За 2025 г. образовалась дебиторская задолженность в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде) в размере 29 232 тыс. рублей, начислены причитающиеся проценты в размере 28 тыс. рублей, погашено дебиторской задолженности – 24 079 тыс. рублей, списано на расходы – 7 тыс. рублей. В течение 2025 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 724 тыс. рублей, восстановлен резерв по сомнительным долгам в размере 1 124 тыс. рублей (в табл. 7.1 – (1 600) тыс. рублей). На конец 2025 г. дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составляет 13 705 тыс. рублей, величина созданного резерва по сомнительным долгам – 3 294 тыс. рублей.

На начало 2024 г. дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составила 11 083 тыс. рублей, величина созданного резерва по сомнительным долгам – 1 108 тыс. рублей. За 2024 г. образовалась дебиторская задолженность в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде) в размере 14 893 тыс. рублей, начислены причитающиеся проценты в размере 37 тыс. рублей, погашено дебиторской задолженности – 17 447 тыс. рублей, списано на расходы – 35 тыс. рублей. В течение 2024 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 089 тыс. рублей, восстановлен резерв по сомнительным долгам в размере 503 тыс. рублей (в табл. 5.1 – (586) тыс. рублей). На конец 2024 г. дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составляет 8 531 тыс. рублей, величина созданного резерва по сомнительным долгам – 1 694 тыс. рублей.

Ниже приведена таблица с разбивкой по видам дебиторской задолженности на конец 2025 г. и на конец 2024 г.

Таблица 12. Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.25г. и на 31.12.24г.

(тыс.руб.)

Наименование	2025 год				2024 год			
	В том числе связанные	Сумма задолженности	Срок погашения по	Примечания	В том числе связанные	Сумма задолженности	Срок погашения по	Примечания

<i>Дебиторская задолженность (строка 1230)</i>	289	10411			289	6837		
Авансы выданные	-	1500	В течении 12 месяцев	-	-	961	В течении 12 месяцев	-
в том числе: авансы , упл. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	-	34	<i>В течении</i>	-	-	35	<i>В течении</i>	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	3466	В течении 12 месяцев		-	4080	В течении 12 месяцев	
Переплаты по налогам	-	3067	В течении 12 месяцев	-	-	112	В течении 12 месяцев	-
Переплаты по соц.страхованию	-	-	В течении 12 месяцев		-	1	В течении 12 месяцев	
Расчеты по выплате дох	289	289	В течении 12 месяцев	-	289	289	В течении 12 месяцев	-
Задолженность подотчетных	-	-	В течении 12 месяцев	-	-	-	В течении 12 месяцев	-
Расчеты по претензиям	-	696	В течении 12 месяцев	-	-	520	В течении 12 месяцев	-
Расчеты с персоналом по опл. труда	-	-	В течении 12 месяцев	-	-	-	В течении 12 месяцев	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1393	В течении 12 месяцев		-	874	В течении 12 месяцев	

Пояснения к просроченной дебиторской задолженности» раскрыты в таблице 7.2. приложения к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.25 г. просроченная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составляет 3 294 тыс. рублей, на эту сумму создан резерв по сомнительным долгам. В связи с этим балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на конец 2025 г. равна нулю.

По состоянию на 31.12.24 г. просроченная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, составляет 1 694 тыс. рублей, на эту сумму создан резерв по сомнительным долгам. В связи с этим балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности на конец 2024 г. равна нулю.

3.13. Статья бухгалтерского баланса (1240): «Финансовые вложения».

Финансовые вложения в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

3.14. Статья бухгалтерского баланса (1250): «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентах приведена в следующей таблице:

Таблица 13. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Денежные средства, всего:	20495	45394	21329
<i>в том числе:</i>			
Касса организации	17	19	37
Расчетные счета	20478	45375	21292
Денежные эквиваленты, всего:	-	-	-
<i>в том числе:</i>	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса)	20495	45394	21329
Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» отчета о движении денежных средств	20495	45394	21329

По состоянию на 31.12.25 г., 31.12.24 г. и 31.12.23 г. у Общества отсутствовали какие-либо суммы денежных средств (или их эквивалентов) в аккредитивах, недоступные для использования или которые могут быть получены на условиях овердрафта.

Таблица 14. Увязка показателей денежных средств и денежных эквивалентов (тыс.руб.)

	Строка 1250 бухгалтерского баланса По состоянию на 31.12.25	Строка 4500 Отчета о движении денежных средств По состоянию на 31.12.25	Строка 1250 бухгалтерского баланса По состоянию на 31.12.24	Строка 4500 Отчета о движении денежных средств По состоянию на 31.12.24
Денежные средства	20495	20495	45394	45394
Денежные эквиваленты	-	-	-	-

3.15. Статья бухгалтерского баланса (1260): «Прочие оборотные активы».

Расшифровка к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 15. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы	68939	58888	49330
Итого:	68939	58888	49330

3.16. Статья бухгалтерского баланса (1310): «Уставный капитал».

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.25 г. составил 653 149 тыс. рублей, на 31.12.24 г. – 653 149 тыс. рублей, на 31.12.23г. – 653 149 тыс. рублей. Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, и составляет 653 149 000 (шестьсот пятьдесят три миллиона сто сорок девять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из: обыкновенных акций в количестве 653 149 (шестьсот пятьдесят три тысячи сто сорок девять) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая на сумму 1 000 (одна тысяча) рублей.

3.17. Статья бухгалтерского баланса (1360): «Резервный капитал».

В соответствии с Уставом резервный фонд создается в размере 5 процентов уставного капитала Общества

Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений, составляющих 5 процентов от чистой прибыли, до достижения им установленного размера. В 2025 г. в связи с получением убытка по итогам деятельности за 2025 г. обязательные ежегодные отчисления не производились. На конец 2024 г. были произведены обязательные ежегодные отчисления в размере 5 процентов от чистой прибыли 185 тыс. рублей. В 2023 г. в связи с получением убытка по итогам деятельности за 2023 г. обязательные ежегодные отчисления не производились.

3.18. Статья бухгалтерского баланса (1370): «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

За 2025 год чистый убыток составил (12 284) тыс. рублей.

Убыток до налогообложения – (12 029) тыс. рублей, налог на прибыль (255) тыс. рублей, в том числе текущий налог на прибыль (639) тыс. рублей, отложенный налог на прибыль 384 тыс. рублей.

Общество постоянно проводит мероприятия по оптимизации текущих расходов: минимизированы выезды в командировки, не проводится необходимое обновление основных средств (оборудования для телевизионного и радиовещания, автотранспортных средств и т.д.), текущий ремонт осуществляется на минимально необходимом уровне с целью выполнения текущих задач Общества.

Однако расходы Общества растут опережающими темпами: в результате возникающая экономия лишь частично компенсирует рост цен на товары и услуги основных контрагентов и не позволяет покрыть дефицит средств. Так, увеличилась стоимость коммунальных услуг (в т.ч. уборка помещений), стоимость расходных материалов, ГСМ, возросли командировочные расходы в связи с ростом цен на проезд и проживание. Кроме того, в целях сохранения кадров была повышена заработная плата низкооплачиваемым сотрудникам, что также привело к дополнительным финансовым затратам.

Поступающие суммы бюджетного финансирования также не позволили обеспечить безубыточную деятельность с учетом постоянного роста количества выполняемых задач и подготавливаемых материалов.

По итогам деятельности предприятия за 2024 г. чистая прибыль составила 3 713 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения – 108 тыс. рублей, налог на прибыль 3 605 тыс. рублей, в том числе текущий налог на прибыль – (1816) тыс. рублей, отложенный налог на прибыль – 5 421 тыс. рублей, в том числе корректировка ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль – 5 824 тыс. рублей.

Таблица 16

Расчет корректировки ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль (руб.)

Вид активов и обязательств	на 31.12.2024 года
----------------------------	--------------------

	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	ОНА по ставке 20%	ОНО по ставке 20%	Пересчет по ставке 25%		ОНА по ставке 25%	ОНО по ставке 25%
					ОНА	ОНО		
Основные средства	45 049,35		9 009,87		2 252,59		11 262,46	
Основные средства		9 167 171,80		1 833 434,36		458 358,81		2 291 793,17
Расходы будущих периодов	29 812,85		5 962,57		1 490,64		7 453,21	
Оценочные обязательства на оплату отпусков	8 615 066,97		1 723 013,40		430 753,34		2 153 766,74	
Оценочные обязательства на оплату страховых взносов с отпускных	2 601 750,23		520 350,04		130 087,51		650 437,55	
Убыток в налоговом учете 2015 года	7 360 304,25		1 472 060,85		368 015,21		1 840 076,06	
Убыток в налоговом учете 2021 года	13 097 264,00		2 619 452,85		654 863,21		3 274 316,06	
Убыток в налоговом учете 2022 года	16 688 850,00		3 337 769,99		834 442,50		4 172 212,49	
Убыток в налоговом учете 2023 года	77 209 094,00		15 441 818,84		3 860 454,71		19 302 273,55	
ИТОГО	125 647 191,65	9 167 171,80	25 129 438,41	1 833 434,36	6 282 359,71	458 358,81	31 411 798,12	2 291 793,17

3.19. Статья бухгалтерского баланса (1410): «Заемные средства». Заемные средства в 2025 г. и в 2024 г. отсутствовали.

3.20. Статья бухгалтерского баланса (1430): «Оценочные обязательства». В 2025 и 2024 гг. долгосрочные оценочные обязательства отсутствовали.

3.21. Статья бухгалтерского баланса (1450): «Прочие долгосрочные обязательства»

По строке 1451 «Доходы будущих периодов» отражены доходы будущих периодов в виде средств бюджета Республики Башкортостан, направленных на финансирование расходов по приобретению и строительству объектов движимого и недвижимого имущества.

По состоянию на 31.12.25 г. доходы будущих периодов составили 297 160 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств – 297 160 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.24 г. доходы будущих периодов составили 304 484 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств – 304 484 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.23 г. доходы будущих периодов составили 322 901 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств – 322 901 тыс. рублей.

3.22. Статья бухгалтерского баланса (1510): «Заемные средства».

В 2025 г. и в 2024 г. краткосрочные заемные средства отсутствовали.

3.23. Статья бухгалтерского баланса (1520): «Кредиторская задолженность».

Пояснения к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 8.1 приложения к Пояснениям.

Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на начало 2025 г. составлял 88 543 тыс. рублей. В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) увеличение краткосрочной кредиторской задолженности (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) в течение 2025 г. составило 28 600 тыс. рублей, погашено было 47 301 тыс. рублей, списано на доходы 532 тыс. рублей. Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на конец 2025 г. составил 69 310 тыс. рублей.

Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на начало 2024 г. составлял 94 876 тыс. рублей. В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) увеличение краткосрочной кредиторской задолженности (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) в течение 2024 г. составило 998 414 тыс. рублей, погашено было 1 004 674 тыс. рублей, списано на доход 73 тыс. рублей. Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на конец 2024 г. составил 88 543 тыс. рублей.

Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на начало 2023 г. составлял 15 611 тыс. рублей. В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) увеличение краткосрочной кредиторской задолженности (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) в течение 2023 г. составило 1 342 861 тыс. рублей, погашено было 1 263 425 тыс. рублей, списано на доход 171 тыс. рублей. Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на конец 2023 г. составил 94 876 тыс. рублей.

3.24. Статья бухгалтерского баланса (1530): «Доходы будущих периодов»

По строке 1532 «Целевое финансирование» на 31.12.2024 года остаток отсутствует.

Пояснения раскрыты в разделе 11. «Государственная помощь», в таблице 11.1 «Бюджетные средства» приложения к Пояснениям.

Предоставлено субсидий на текущую деятельность в 2025 году 905 780 тыс. рублей: на текущие расходы – 902 618 тыс. рублей, на приобретение основных средств – 3 162 тыс. рублей. Использовано – 904 935 тыс. рублей, к возврату на конец периода – 845 тыс. рублей.

В 2025 году между Обществом и Агентством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены соглашения о предоставлении из бюджета Республики Башкортостан субсидии:

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 1 от 19 февраля 2025г. на финансовое обеспечение затрат в связи с уставной деятельностью, производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации и теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, оплатой услуг пр распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с компактным проживанием башкир, материально-техническим оснащением в 2025 году на общую сумму 376 547 977 рублей.

По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 151 349 949 рублей, из них: по коду мероприятия 1504001 – 145 918 104 рублей; по коду мероприятия 1504025 – 5 431 845 рублей;

по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 225 198 028 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 19 марта 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 151 648 449 рублей вместо 15 349949 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 146 216 604 рублей, вместо 145 918 104 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 27 марта 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.;

- дополнительное соглашение № 3 от 30 апреля 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 158 073 559 рублей вместо 151 648 449 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 146 216 604 рублей, вместо 145 918 104 рублей;

- дополнить: по коду мероприятия 1600024 «Проведение мероприятий, посвященных празднованию Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов – 6 425 110 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 20 мая 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 160 627 531,20 рублей вместо 158 073 559 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 148 770 576,20 рублей, вместо 146 216 604 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 25 июля 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

в общем размере 390 300 840,20 рублей (без НДС) вместо 385 825 559,20 рублей (без НДС);

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 165 102 812,20 рублей (без НДС) вместо 160 627 531,20 рублей (без НДС) , по коду мероприятия 1504001 – 153 245 857,20 рублей, вместо 148 770 576,20 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 6 от 27 августа 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:

в общем размере 564 607 815,89 рублей (без НДС) вместо 390 300 840,20 рублей (без НДС);

по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 239 896 346,09 рублей (без НДС) вместо 165 102 812,20 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 226 782 491,80 – рублей, вместо 153 245 857,20 рублей (без НДС);

по коду мероприятия 1504025 – 7 759 779,30, вместо 5 431 845,00 рублей (без НДС);
по коду мероприятия 1600024 - 5 354 074,99 рублей (без НДС), вместо 6 425 110,00 рублей (без НДС);

по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 – 324 711 469,80 рублей (без НДС) вместо 225 198 028,00 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 226 782 491,80 – рублей, вместо 153 245 857;

- дополнительное соглашение № 7 от 05 сентября 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:
по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 240 071 530,19 рублей вместо 239 896 346,09 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 226 957 675,9 рублей, вместо 226 782 491,80 рублей;

- дополнительное соглашение № 8 от 30 сентября 2025г. к Соглашению № 1 от 19 февраля 2025г.:
в общем размере 564 124 059,09 рублей (без НДС) вместо 564 782 999,99 рублей (без НДС);
по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 239 412 589,29 рублей (без НДС) вместо 240 071 530,19 рублей (без НДС), по коду мероприятия 1504001 – 226 298 735,00 рублей, вместо 226 957 675,90 рублей (без НДС);

Поступило за 2025г. 664 903 720,28 рублей, к возврату 138 248,97 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 4 от 24 февраля 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью, с производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации, теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, оплатой услуг по распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с компактным проживанием башкир, материально-техническим оснащением, в 2025 году на сумму 130 690 005 рублей. По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 61 927 879 рублей; по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 68 762 126 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 05 августа 2025г. к Соглашению № 4 от 24 февраля 2025г.:
в общем размере 186 700 008,61 рублей (без НДС) вместо 130 690 005,00 рублей (без НДС);
по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 по коду мероприятия 1504003 – 88 468 399,61 рублей (без НДС) вместо 61 927 879,00 рублей (без НДС);

по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 98 231 609,00 рублей (без НДС) вместо 68 762 126,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 27 августа 2025г. к Соглашению № 4 от 24 февраля 2025г.:
в общем размере 230 913 251,72 рублей (без НДС) вместо 186 700 008,61 рублей (без НДС);
по коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 по коду мероприятия 1504003 – 105 902 796,04 рублей (без НДС) вместо 88 468 399,61 рублей (без НДС);

по коду БК /0801/870/34/4/08/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 125 010 455,68 рублей (без НДС) вместо 98 231 609,00 рублей (без НДС);

Поступило за 2025г. 230 913 251,72 рублей, к возврату 698 718,40 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 6 от 17 марта 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением функционирования передатчиков, размещенных на территории Челябинской области для организации вещания телеканала «БСТ», в 2025 году. По коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813, по коду мероприятия 1504002 – 4 397 610,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 13 августа 2025г. к Соглашению № 6 от 17 марта 2025г.:
в общем размере 6 282 300,00 рублей (без НДС) вместо 4 397 610,00 рублей (без НДС);
по коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813 по коду мероприятия 1504002 – 6 282 300,00 рублей (без НДС) вместо 4 397 610,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 20 августа 2025г. к Соглашению № 6 от 17 марта 2025г.;

Поступило за 2025г. 7 189 689,60 рублей, к возврату 8 094,03 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 7 от 18 марта 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с сохранением и развитием государственных языков РБ и языков народов РБ на сумму 63 000 рублей. По коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813, по коду мероприятия 1504014;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 7 от 18 марта 2025г.:
в общем размере 90 000,00 рублей (без НДС) вместо 63 000,00 рублей (без НДС);
по коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813 по коду мероприятия 1504014 – 90 000,00 рублей (без НДС) вместо 63 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 7 от 18 марта 2025г.;

Поступило средств за 2025г. 90 000 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 13 от 03 апреля 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике правонарушений и борьбе с преступностью в 2025 году - 150 000 рублей по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813, по коду мероприятия 1501021 «Разработка и размещение социальной рекламы по антикоррупционной тематике»;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 13 от 03 апреля 2025г.: в общем размере 300 000,00 рублей (без НДС) вместо 150 000,00 рублей (без НДС); по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813 по коду мероприятия 1501021 – 300 000,00 рублей (без НДС) вместо 150 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 13 от 03 апреля 2025г.;

Поступило средств за 2025г. 300 000 рублей;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 14 от 03 апреля 2025г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма в 2025 году - 300 000 рублей по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813, по коду мероприятия 1501012 «Создание телевизионных роликов и их трансляция на республиканских каналах, размещение в сети Интернет в целях профилактики проявления терроризма и экстремизма»;

- дополнительное соглашение № 1 от 14 августа 2025г. к Соглашению № 14 от 03 апреля 2025г.: в общем размере 600 000,00 рублей (без НДС) вместо 300 000,00 рублей (без НДС); по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813 по коду мероприятия 1501012 – 600 000,00 рублей (без НДС) вместо 300 000,00 рублей (без НДС);

- дополнительное соглашение № 2 от 18 августа 2025г. к Соглашению № 14 от 03 апреля 2025г.;

Поступило денежных средств за 2025 г. - 600 000 рублей, остаток средств отсутствует.

Предоставлены целевые средства за 2025 г. из ОСФР по Республике Башкортостан 583 840,63 рублей.

24 апреля 2025 г. между предприятием и Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии на осуществление производства, распространения и тиражирования социально значимых программ в области электронных средств массовой информации, на создание и поддержание в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сайтов, имеющих социальное или образовательное значение № 071-11-2025-120. Субсидия предоставляется в размере 1 200 000 рублей по коду БК 071 1201 23 2 02 64940 821 на производство цикла телевизионных документальных фильмов «Генералы Башкортостана. Защитники Отечества» (5 фильмов хронометражем 26 минут каждый); производство телепрограмм «Зерно» (8 программ хронометражем 24 минуты каждая. Поступило 1 200 000 рублей, использовано 1 200 000 рублей.

Предоставлено субсидий на текущую деятельность в 2024 году 876 090 тыс. рублей: на текущие расходы – 873 003 тыс. рублей, на приобретение основных средств – 3 087 тыс. рублей. Исполнено – 875 843 тыс. рублей, к возврату на конец периода – 247 тыс. рублей.

В 2024 году между предприятием и Агенством по печати и средствам массовой информации Республики Башкортостан были заключены соглашения о предоставлении из бюджета Республики Башкортостан субсидии:

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 44 от 27 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат в связи с уставной деятельностью, производством теле- и радиопродуктов для обнародования официальной информации и теле- и радиопродуктов на языках народов РБ и наполнением ими теле- и радиоэфира, материально-техническим оснащением в 2024 году на общую сумму 507 919 234,90 рублей.

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 201 904 324,90 рублей, из них: по коду мероприятия 1504001 – 194 144 545,60 рублей; по коду мероприятия 1504025 – 7 759 779,30 рублей;

по коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813306 014 910 рублей по, из них: по коду мероприятия 1504001 – 219 223 610 рублей; по коду мероприятия 1504004 - 14 791 300 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 22 января 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 508 043 313,10 рублей, вместо 507 919 234,90 рублей;

По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 202 028 403,10 рублей вместо 201 904 324,90 рублей,

по коду мероприятия 1504001 – 194 268 623,8 рублей, вместо 194 144 545,60 рублей;
- дополнительное соглашение № 2 от 29 января 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 509 043 313,10 рублей, вместо 508 043 313,10 рублей;
По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 203 028 403,10 рублей вместо 202 028 403,10 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 195 144 545,6 рублей, вместо 194 144 545,60 рублей;
- дополнительное соглашение № 3 от 06 марта 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 509 481 313,10 рублей, вместо 509 043 313,10 рублей;
По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 203 466 403,10 рублей вместо 203 028 403,10 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 195 582 545,6 рублей, вместо 195 144 545,60 рублей;
- дополнительное соглашение № 4 от 25 марта 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 513 178 870,10 рублей, вместо 509 481 313,10 рублей;
По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 207 163 960,10 рублей вместо 203 028 403,10 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 199 404 180,8 рублей, вместо 195 144 545,6 рублей;
- дополнительное соглашение № 5 от 27 апреля 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 512 721 424,56 рублей, вместо 513 178 870,10 рублей;
По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 206 706 514,56 рублей вместо 207 163 960,10 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 198 946 735,26 рублей, вместо 199 404 180,8 рублей;
- дополнительное соглашение № 6 от 06 мая 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 516 728 181,56 рублей, вместо 512 721 424,56 рублей;
По коду БК 1201/870/35/1/01/98730/813 – 210 713 271,56 рублей вместо 206 706 514,56 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 199 644 335,26 рублей, вместо 198 946 735,26 199 404 180,8 рублей;
По коду мероприятия 1600024 – 3 309 157 рублей;
- дополнительное соглашение № 7 от 10 июня 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 8 от 21 июня 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 516 578 181,43 рублей, вместо 516 728 181,56 рублей;
- по коду мероприятия 1600024 – 3 159 156,87 рублей, вместо - 3 309 157 рублей;
- дополнительное соглашение № 9 от 29 августа 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 519 258 181,43 рублей, вместо 516 578 181,43 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 213243271,43 рублей вместо 210563271,43 рублей, по коду мероприятия 1504001 – 202 324 335,26 рублей, вместо 199 644 335,26 рублей;
- дополнительное соглашение № 10 от 16 сентября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 519 326 931,43 рублей, вместо 519 258 181,43 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 213 312 021,43 рублей вместо 213 243 271,43 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 202 393 085,26 рублей, вместо 202 324 335,26 рублей;
- дополнительное соглашение № 11 от 10 октября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 523 932 688,59 рублей, вместо 519 326 931,43 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 217 917 778,59 рублей вместо 213 312 021,43 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 206 998 842,42 рублей, вместо 202 393 085,26 рублей;
- дополнительное соглашение № 12 от 22 ноября 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 523 732 688,59 рублей, вместо 523 932 688,59 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 217 717 778,59 рублей вместо 217 917 778,59 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 206 798 842,42 рублей, вместо 206 998 842,42 рублей;
- дополнительное соглашение № 13 от 02 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.:

в 2024 году в общем размере 527 268 415,08 рублей, вместо 523 732 688,59 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 221 253 505,08 рублей вместо 217 717 778,59 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 210 334 568,91 рублей, вместо 206 798 842,42 рублей,
увеличение на 3 535 726,49 рублей;

- дополнительное соглашение № 14 от 12 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.;

в 2024 году в общем размере 528 057 765,21 рублей, вместо 527 268 415,08 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 222 042 855,21 рублей вместо 221 253 505,08 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 211 123 919,04 рублей, вместо 210 334 568,91 рублей,
увеличение на 789 350,13 рублей;

- дополнительное соглашение № 15 от 28 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.;

в 2024 году в общем размере 586 743 665,21 рублей, вместо 528 057 765,21 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 245 242 855,21 рублей вместо 222 042 855,21
рублей, по коду мероприятия 1504001 – 234 323 919,04 рублей, вместо 211 123 919,04 рублей,
увеличение на 23 200 000,00 рублей;

По коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 341 500 810,00 рублей вместо 306 014 910,00 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 325 143 510,00 рублей, вместо 291 223 610,00 рублей,
увеличение на 33 919 900,00 рублей;

по коду мероприятия 1504004 – 16 357 300,00рублей, вместо 14 791 300,00 рублей, увеличение
на 1 566 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 16 от 28 декабря 2024г. к Соглашению № 44 от 27 декабря 2023г.;

в 2024 году в общем размере 626 964 265,21 рублей, вместо 586 743 665,21 рублей;
По коду БК 1201/870/35/4/01/98730/813 – 257 090 455,21 рублей вместо 245 242 855,21
рублей, по коду мероприятия 1504001 – 246 171 519,04 рублей, вместо 234 323 919,04 рублей,
увеличение на 11 847 600,00 рублей;

По коду БК 0801/870/34/4/08/65590/813 – 369 873 810,00рублей вместо 341 500 810,00 рублей,
по коду мероприятия 1504001 – 353 201 810,00рублей, вместо 325 143 510,00 рублей, увеличение
на 28 058 300,00 рублей;

по коду мероприятия 1504004 – 16 672 000,00рублей, вместо 16 357 300,00 рублей, увеличение
на 314 700,00 рублей.

Поступило 627 771 710,88 рублей, использовано 626 873 948,86 рублей, возвращены в
течение года неиспользованные средства в размере 807 445,67 рублей, остаток средств на 01
января 2025 года к возврату 90 316,35 рублей (по командировочным расходам);

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 48 от 29 декабря 2023г. на
финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью, оплатой услуг по
распространению и трансляции программных продуктов на территории РБ и в субъектах РФ с
компактным проживанием башкир в 2024 году на сумму 240 433 637,77 рублей. По коду БК
1201/870/35/1/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 113 882 205,37 рублей; по коду БК
0801/870/34/3/01/65590/813 по коду мероприятия 1504003 – 126 551 432,40 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 22 января 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря
2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 22 июля 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря
2023г.;

- дополнительное соглашение № 3 от 20 декабря 2024г. к Соглашению № 48 от 29 декабря
2023г.;

- дополнительное соглашение № 4 от 20 января 2025г. к Соглашению № 48 от 29 декабря
2023г.;

в общем размере 240 276 631,20 рублей, вместо 240 433 637,77 рублей. По коду БК
1201/870/35/1/01/98730/813, по коду мероприятия 1504003 – 113 725 198,8 рублей, вместо
113 882 205,37 рублей, уменьшить на 157 006,57 рублей.

Поступило 240 433 637,77 рублей, использовано 240 276 631,2 рублей, остаток средств на
01 января 2025г. 157 006,57 рублей к возврату;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г. на
финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением функционирования передатчиков,
размещенных на территории Челябинской области для организации вещания телеканала «БСТ», в

2024 году. По коду БК 1201/870/28/4/03/65580/813, по коду мероприятия 1504002 – 6 282 300,0 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 04 марта 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 49 от 29 декабря 2023г.

Поступило 6 282 300,0 рублей, использовано 6 282 300,0 рублей, остаток средств отсутствует;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по сохранению и развитию государственных языков РБ и языков народов РБ на сумму 90 000 рублей. По коду БК 0801/870/34/4/03/65600/813, по коду мероприятия 1504014 – 90 000 рублей;

-дополнительное соглашение № 1 от 25 января 2024 г.к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г.;

-дополнительное соглашение №2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 47 от 29 декабря 2023г.

Поступило 90 000 рублей, средства использованы в полном объеме;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 50 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений, а также борьбе с преступностью в 2024 году на сумму 300 000 рублей - по коду БК 0314/870/25/4/04/65570/813, по коду мероприятия 1501021;

-дополнительное соглашение № 1 от 20 декабря 2024 г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 50 от 29 декабря 2023г.

Поступило 300 000 рублей, использованы в полном объеме;

- соглашение о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г. на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма, коррупционных и иных правонарушений, а также борьбе с преступностью в 2024 году на сумму 300 000 рублей - по коду БК 0314/870/25/4/02/65560/813, по коду мероприятия 1501012;

- дополнительное соглашение № 1 от 30 сентября 2024 г.к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 20 декабря 2024г. к Соглашению о предоставлении из бюджета РБ субсидии № 51 от 29 декабря 2023г.

Поступило 300 000 рублей, средства использованы в полном объеме.

22 мая 2024 г. между предприятием и Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии на осуществление производства, распространения и тиражирования социально значимых программ в области электронных средств массовой информации, на создание и поддержание в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сайтов, имеющих социальное или образовательное значение № 071-11-2024-271. Субсидия предоставлена в размере 1 500 000 рублей по коду БК 071 1201 23 2 02 64940 821 на производство цикла телепрограмм «Зерно» (10 программ хронометражем 24 минуты каждая); на производство цикла телепрограмм «Простые истории: работать, жить, любить» (15 программ хронометражем 26 минут каждая). Поступило 1 500 000 рублей, использовано 1 500 000 рублей.

Предоставлены в 2024 г. целевые средства из ОСФР по Республике Башкортостан 220 132,30 рублей.

3.25. Статья бухгалтерского баланса (1540): «Оценочные обязательства».

Пояснения к статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 8.3. приложения к Пояснениям.

На начало 2025 года оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов составляло 70 105 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 11 217 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 58 888 тыс. рублей. В течение 2025 г. было признано оценочных обязательств на сумму 53 288 тыс. рублей, погашено 42 287 тыс. рублей. Остаток на конец 2025 г. составил 81 106 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 12 166 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 68 940 тыс. рублей. Оценочное обязательство по оплате отпусков – 62 293 тыс. рублей, по оплате страховых взносов с отпускных – 18 813 тыс. рублей.

На начало 2024 года оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов составляло 59 434 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 10 104 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 49 330 тыс. рублей. В течение 2024 г. было признано оценочных обязательств на сумму 45 794 тыс. рублей, погашено 35 123 тыс. рублей. Остаток на конец 2024 г. составил 70 105 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 11 217 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 58 888 тыс. рублей. Оценочное обязательство по оплате отпусков – 53 844 тыс. рублей, по оплате страховых взносов с отпускных – 16 261 тыс. рублей.

На начало 2023 года оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов составляло 48 896 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 7 823 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 41 073 тыс. рублей. В течение 2024 г. было признано оценочных обязательств на сумму 40 443 тыс. рублей, погашено 29 905 тыс. рублей. Остаток на конец 2023 г. составил 59 434 тыс. рублей из них за счет собственных средств предприятия оценочные обязательства составили 10 104 тыс. рублей, за счет бюджетных средств 49 330 тыс. рублей. Оценочное обязательство по оплате отпусков – 45 648 тыс. рублей, по оплате страховых взносов с отпускных – 13 786 тыс. рублей.

3.26. Статья бухгалтерского баланса (1550): «Прочие краткосрочные обязательства».

В 2025 и 2024 гг. Прочие краткосрочные обязательства отсутствовали.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) (строка 2110) представлен в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Выручка, (2110)	127862	125691
в том числе:		
производство и размещение информационных материалов на ТВ (2111)	57484	62017
производство и размещение информационных материалов на РВ (2112)	59462	59603
прочие виды деятельности (2113)	10916	4071

Выручка, полученная от 4 покупателей (заказчиков) в результате исполнения ими договоров неденежными средствами, за 2025 г. составила 1 108 тыс. руб.; за 2024 г. – 1 613 тыс. рублей от 11 покупателей (заказчиков).

4.2. Прочие виды деятельности (строка 2113 отчета о финансовых результатах) расшифрованы в следующей таблице:

Показатели	2024 г.	2025 г.
Прочие виды деятельности (2113),	10916	4071
в том числе:		
РИМ в сети интернет	1037	994
предоставление прав на трансляцию по кабельному ТВ	134	119

услуги по производству аудиовизуальных произведений	2815	1583
образовательные услуги	348	416
услуги по организации и проведению гала концерта	917	917
услуги по организации и проведению мероприятия	42	42
реализация билетов на концерт	5250	-
услуги по трансляции мероприятия без размещения на телеканалах	373	-

4.3. Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) (строка 2120 отчета о финансовых результатах) представлен в следующей таблице:

Таблица 19 **Себестоимость продаж (без НДС)** (тыс.руб.)

	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж (2120)	(1047063)	(1015184)
в том числе:		
Расходы по бюджетному финансированию (2121)	(903574)	(885928)
Расходы по целевому финансированию (2122)	(3 109)	(3166)
Расходы по предпринимательской деятельности (2123)	(140380)	(126090)

4.4. Расшифровка расходов по бюджетному финансированию (строка 2121 отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице:

Таблица 20 **Расходы по бюджетному финансированию** (тыс.руб.)

Показатели	2025 г.	2024 г.
Расходы по бюджетному финансированию (2121),	(903574)	(885928)
в том числе:		
амортизация основных средств	(10176)	(20851)
расчеты с персоналом по оплате труда	(411361)	(373048)
расчеты по страховым взносам	(124491)	(112943)
услуги связи	(237396)	(246559)
расходные материалы и предметы снабжения, НОС, ГСМ	(23241)	(24430)
командировочные расходы	(2647)	(14525)

прочие текущие расходы	(94262)	(93572)
------------------------	---------	---------

4.5. Расшифровка расходов по целевому финансированию (строка 2122 отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице:

Таблица 21 **Расходы по целевому финансированию** (тыс.руб.)

Показатели	2025 г.	2024 г.
Расходы по целевому финансированию (2122),	(3 109)	(3166)
в том числе:		
амортизация основных средств	(310)	(653)
расчеты с персоналом по оплате труда	(1502)	(1363)
расчеты по страховым взносам	(453)	(411)
расходные материалы и предметы снабжения, НОС, ГСМ	(43)	(44)
командировочные расходы	-	-
прочие текущие расходы	(801)	(695)

4.6. Расшифровка расходов по предпринимательской деятельности (строка 2123 отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице:

Таблица 22 **Расходы по предпринимательской деятельности** (тыс.руб.)

Показатели	2025 г.	2024 г.
Расходы по предпринимательской деятельности (2123)	(140380)	(126090)
в том числе:		
Расходные материалы и предметы снабжения, НОС, ГСМ	(2979)	(3441)
амортизация основных средств	(11132)	(14238)
расчеты с персоналом по оплате труда	(65665)	(63 843)
Расчеты по страховым взносам	(18235)	(17 912)
оценочное обязательство на оплату отпусков и страх взносов	(9126)	(8 137)
командировочные расходы	(6892)	(732)
налоги	-	(6556)
прочие текущие расходы	(26351)	(11231)

4.7. Коммерческие расходы Общества (строка 2210 отчета о финансовых результатах) представлены в следующей таблице:

Таблица 23 **Коммерческие расходы** (тыс.руб.)

Показатели	2025г.	2024г.
Коммерческие расходы (2210)	(1849)	(960)

По статье «Коммерческие расходы» отражено агентское вознаграждение за услуги посредников.

4.8. Управленческие расходы Общества (строка 2220 отчета о финансовых результатах) представлены в следующей таблице:

Показатели	2025г.	2024г.
Управленческие расходы (2220)	(5601)	(5268)
В том числе:		
расходы по бюджетному финансированию	(5601)	(5268)

По статье «Управленческие расходы» отражены расходы на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала.

4.9. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отраженных в отчете о финансовых результатах, с их группировкой по элементам приведена в таблице 10. приложения к Пояснениям.

Расшифровка к статье «Прочие затраты» к таблице 10. приложения к Пояснениям отражена в следующей таблице:

Показатели	2025г.	2024г.
Прочие затраты,	(379324)	(382967)
в том числе:		
услуги связи	(237396)	(246559)
командировочные расходы	(9539)	(15257)
налоги	(7143)	(7385)
коммунальные услуги	(18047)	(16830)
текущий ремонт оборудования	(999)	(1027)
лицензионный продукт, фильмы, программы, сюжеты	(16334)	(18031)
использование ПТС HD-формата, права и услуги по трансляции	(34238)	(35182)
оценочное обязательство на оплату отпусков и страх взносов	(9126)	(8137)
ГТС, МТС, сотовая связь и др. связь	(3280)	(3243)
РАО, ВОИС	(3406)	(2914)
услуги по размещению видео, радио-материалов на других каналах	(4451)	(3013)
агентское вознаграждение	(1849)	(960)
услуги по техническому обслуживанию мероприятий и организации трансляций	(15388)	(7187)
услуги по обслуживанию ТК «Салям»	(1584)	(1968)
услуги по обеспечению работ и модерн. сист. решений по обеспеч. доставки информационных сообщений	(4304)	(4210)
IC, БЭСТ, Васюкевич	(775)	(553)
повышение квалификации	(177)	(321)
консультационные услуги	(743)	(305)
ПО Касперский	(538)	(392)
услуги по размещению рекламы	(590)	(441)
прочие текущие расходы	(9417)	(9052)

4.10 . Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) .

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация по видам прочих доходов и соответствующих им прочих расходов раскрывается развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) раскрыты в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы (2340), всего:	919577	899603
в том числе:		
доходы, связанные с реализацией основных средств (2341)	83	-
прочие операционные доходы (2342)	5562	4962
возмещение убытков к получению (2343)	9	46
доходы в виде списания кредиторской задолженности (2344)	532	73
прочие внереализационные доходы (2345)	1107	160
доходы, связанные с использованием бюджетных средств (2346)	909175	891196
доходы, связанные с использованием целевых средств (2347)	3109	3166

4.11 . Расшифровка к статье «Прочие операционные доходы» (строка 2342 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прочие операционные доходы (2342), в том числе:	5562	4962
аренда	3418	3249
доп. услуги по аренде	1614	1575
реализация лома	-	17
прочая реализация	530	121

4.12 . Расшифровка к статье «Прочие внереализационные доходы» (строка 2345 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные доходы (2345), в том числе:	1107	160
санкция за нарушение договорных обязательств	20	84
денежная премия за участие в мероприятиях	1080	71
прочие	7	5

4.13 . Расшифровка к статье «Доходы, связанные с использованием бюджетных средств» (строка 2346 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с использованием бюджетных средств (2346),	909175	891196
в том числе:		
бюджетное финансирование РБ на фин. текущих расходов	898999	870345
бюджетное финансирование РБ на фин. капитальных затрат	10176	20851

4.14 . Расшифровка к статье «Доходы, связанные с использованием целевых средств» (строка 2347 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с использованием целевых средств (2347),	3109	3166
в том числе:		
целевое финансирование текущих расходов	2799	2513
целевое финансирование капитальных затрат	310	653

4.15. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация по видам прочих доходов и соответствующих им прочих расходов раскрывается развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) раскрыты в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы,	(4955)	(3774)
в том числе:		
расходы на услуги банков (2351)	(250)	(297)
налоги и сборы (2352)	(510)	(514)
прочие внереализационные расходы (2353)	(300)	(215)
расходы не уменьшающие НОБ по прибыли (2354)	(2123)	(1924)
расходы прошлых лет (2355)	(33)	(9)
расходы на резерв по сомнительным долгам (2356)	(1739)	(815)

4.16 . Расшифровка к статье «Прочие внереализационные расходы» (строка 2353 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные расходы (2353),	(300)	(215)
В том числе:		
-госпошлина	(148)	(51)
-санкции по договорам и др.	(130)	(89)
-прочие	(22)	(75)

4.17 . Расшифровка к статье «Расходы, не уменьшающие НОБ по прибыли» (строка 2354 отчета о финансовых результатах) раскрыта в следующей таблице:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Расходы не уменьшающие НОБ по прибыли (2354),	(2123)	(1924)
в том числе:		
-материалы, в том числе медикаменты, ритуал. принадлежности	(282)	(322)
-мат. помощь	(969)	(757)
-страховые взносы	(129)	(104)
-членские и прочие взносы	(312)	(339)
-НДС с безвоз. передачи товаров	(137)	(132)
-прочие	(294)	(270)

4.18. По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»: за 2025 г. Обществом получен убыток в размере 12 029 тыс. рублей, за 2024 год прибыль до налогообложения составила 108 тыс. рублей.

4.19. По строке 2410 «Налог на прибыль»: отражается расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, исчисленную и отраженную в налоговой декларации по налогу на прибыль за данный отчетный период. За 2025 г. показатель составил 639 тыс. рублей, за 2024 г. этот показатель составил 1 816 тыс. рублей. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде. Временные разницы образуются в организации в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам (т.е. при формировании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и не формировании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;
- убытка перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах.

4.20. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»: отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период. Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» равна за 2025 г. 790,8 тыс. рублей, за 2024 г. 737,3 тыс. рублей; по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 г. (406,9) тыс.

рублей, в том числе:

- ОНА по оценочным обязательствам на оплату отпусков 182,2 тыс. рублей,
- ОНА по оценочным обязательствам на оплату страховых взносов с отпускных 55,0 тыс. рублей,
- ОНА по убыткам в налоговом учете - (638,9) тыс. рублей,
- ОНА по амортизации ОС - (0,9) тыс. рублей,
- ОНА по амортизации РБП - (4,3) тыс. рублей.

Итого по строке 2412 за 2025 г.: 790,8-406,9 = 383,9 тыс. рублей.

По счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 г. – 4 683,9 тыс. рублей, в том числе:

- ОНА по оценочным обязательствам на оплату отпусков 601,7 тыс. рублей,
- ОНА по оценочным обязательствам на оплату страховых взносов с отпускных 181,7 тыс. рублей,
- ОНА по убытку в налоговом учете за 2023 год 3 901,6 тыс. рублей,
- ОНА по амортизации ОС 1,5 тыс. рублей;
- ОНА по амортизации РБП (2,6) тыс. рублей.

Итого по строке 2412 за 2024 г.: 737,3+4683,9 =5 421,2 тыс. рублей.

Таблица 34 Наличие и движение ОНА за 2025 год (руб.)

Аналитика	Сальдо на 31.12.2024 года	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025 года
		Начислено	Погашено	
ОНА по амортизации ОС	11 262,46		894,96	10 367,50
ОНА по амортизации РБП	7 453,21		4 305,00	3 148,21
ОНА по оценочным обяз-вам на оплату отпусков	2 153 766,74	1 752 343,97	1 570 118,06	2 335 992,65
ОНА по оценочным обяз-вам на оплату страх. взносов с отпускных	650 437,55	529 192,65	474 175,65	705 454,55
ОНА по убытку в налоговом учете 2015 года	1 840 076,06		638 951,00	1 201 125,06
ОНА по убытку в налоговом учете 2021 года	3 274 316,06			3 274 316,06
ОНА по убытку в налоговом учете 2022 года	4 172 212,49			4 172 212,49
ОНА по убытку в налоговом учете 2023 года	19 302 273,55			19 302 273,55
ИТОГО ПО ОТЧЕТУ:	31 411 798,12	2 281 536,62	2 688 444,67	31 004 890,07

Таблица 35 Наличие и движение ОНО за 2025 год (руб.)

Аналитика	Сальдо на 31.12.2024 года	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025 года
		Начислено	Погашено	
ОНО по амортизации ОС	2 291 793,17	7 868,04	798 632,51	1 501 028,70

Таблица 36 Наличие и движение ОНА за 2024 г.

(руб.)

Аналитика	Сальдо на 31.12.2023 года	Обороты за период	Сальдо на 31.12.2024 года	Пересчет по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024г. по ставке

		Начислено	Погашено			25%
ОНА по амортизации ОС	9 725,95	3 369,84	4 085,92	9 009,87	2 252,59	11 262,46
ОНА по амортизации РБП	10 146,21		4 183,64	5 962,57	1 490,64	7 453,21
ОНА по оценочным обяза-вам на оплату отпусков	1 552 049,64	1 250 019,84	1 079 056,08	1 723 013,40	430 753,34	2 153 766,74
ОНА по оценочным обяза-вам на оплату страх. взносов с отпускных	468 718,99	377 506,00	325 874,95	520 350,04	130 087,51	650 437,55
ОНА по убытку в налоговом учете 2015 года	3 288 211,85		1 816 151,00	1 472 060,85	368 015,21	1 840 076,06
ОНА по убытку в налоговом учете 2021 года	2 619 452,85			2 619 452,85	654 863,21	3 274 316,06
ОНА по убытку в налоговом учете 2022 года	3 337 769,99			3 337 769,99	834 442,50	4 172 212,49
ОНА по убытку в налоговом учете 2023 года	15 441 818,84			15 441 818,84	3 860 454,71	19 302 273,55
ИТОГО ПО ОТЧЕТУ:	26 727 894,32	1 630 895,68	3 229 351,59	25 129 438,41	6 282 359,71	31 411 798,12

Таблица 37

Наличие и движение ОНО за 2024 год

(руб.)

Аналитика	Сальдо на 31.12.2023 года	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2024 года	Пересчет по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024г. по ставке 25%
		Начислено	Погашено			
ОНО по амортизации ОС	3 029 122,23	3 369,84	1 199 057,71	1 833 434,36	458 358,81	2 291 793,17

4.21. Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль определяется как числовая сверка между расходом по налогу на прибыль и условным расходом (доходом) по налогу на прибыль по следующей формуле:

ПНР (ПНД) = ТН - (ОНА - ОНО) - УР (УД), где:

ПНР (ПНД) - постоянный налоговый расход (доход),

ТН - текущий налог,

ОНА - ОНО - отложенный налог на прибыль,

УР (УД) – условный доход (расход).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль в бухгалтерском учете не начисляется и рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

В 2025 г.: УР (УД) = 12 029,2 x 25% = (3 007,3) тыс. рублей;

ПНР (ПНД) = 638,9 - (-406,9 + 790,8) + 3007,3 = 3 262,3 тыс. рублей.

В 2024 г.: УР (УД) = 107,9 x 20% = 21,6 тыс. рублей;

ПНР (ПНД) = 1 816,2 - (1 195,7 - 1 598,5) - 21,6 = 2 197,4 тыс. рублей

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток): по итогам деятельности предприятия за 2025 г. чистый убыток составил (12 184) тыс. рублей. За 2024 г. чистая прибыль составила 3 713 тыс. рублей.

4.22. По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода»: за 2025 г. – (12 284) тыс. рублей, за 2024 г. показатель равен 3 713 тыс. рублей.

4.23. По строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.»

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций

Общества. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций Общества, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Расчет базовой прибыли на акцию приведен в следующей таблице:

Таблица 38. Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2025г.	2024г.
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	(12284250,98)	3713014,21
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	653149	653149
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(18,81)	5,68

5. Пояснение к отчету об изменениях капитала.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 г. произведена корректировка счетов учета капитала в связи с началом применения обществом с 01 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия перехода общества с 01 января 2024 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражены в отчете об изменениях капитала за 2025г. путем внесения корректировок в соответствующие показатели на 31.12.23г.

Таблица 39 Корректировки данных отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2023 года.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		Сумма корректировки
	До применения ФСБУ 14/2022	После применения ФСБУ 14/2022	
Уменьшение капитала – всего:	(385952)	(385993)	-41
В том числе: Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	(41)	-41
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	(420537)	(420578)	-41

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 Итого		Сумма корректировки
	До применения ФСБУ 14/2022	После применения ФСБУ 14/2022	
Уменьшение капитала – всего:	(440448)	(440489)	-41
В том числе: Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	(41)	-41
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	232612	232571	-41

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023г.:

Таблица 40 **Изменение значения чистых активов** (тыс. руб.)

Наименование показателя	До применения ФСБУ 14/2022	После применения ФСБУ 14/2022	Изменение
1	2	3	4
Чистые активы	555513	555472	-41

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки от НДС по строке 4129.

6.1. Пояснения к статье отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» раскрыты в следующей таблице:

Таблица 41 **Расшифровка строки 4119 ОДДС «Прочие поступления»** (тыс. руб.)

Прочие поступления	8245	5434
в том числе:		
обеспечения исполнения контрактов	5695	5161
денежная премия	1080	-
возвраты денежных средств на расчетный счет (подотчетные средства, расчеты по картам)	1383	160
возмещение ФСС расходов на меры по сокр. Травматизма	87	-

6.2. Пояснения к статье отчета о движении денежных средств «Прочие платежи» раскрыты в следующей таблице:

Таблица 42 **Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»** (тыс.руб.)

Прочие платежи,	(18719)	(24720)
в том числе:		
затраты на служебные командировки	(10412)	(16865)
возврат обеспечения исполнения контракта	(6995)	(3503)
оплата санаторно-курортных путевок	(91)	-
возврат ошибочно перечисленной суммы от продажи услуг	(64)	(44)
результатирующий денежный поток по НДС	(1157)	(4308)

7. Специальные пояснения.

7.1. Информация об объектах учета аренды.

Учет аренды по договорам, в которых Общество является арендатором

1. Все группы предметов аренды, не отражаются в качестве права пользования активом (далее - ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2. Все группы предметов аренды, не отражаются в качестве ППА, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п. 11 ФСБУ 25/2018).

3. Арендные платежи в качестве расхода признаются равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

4. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока аренды.

5. Амортизации ППА осуществляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018).

6. Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежегодно (п. 19 ФСБУ 25/2018).

Общая сумма расходов по аренде, по которой не признаны объекты учета аренды (права

пользования активами и обязательства по аренде), в 2025 г. составила 284 тыс. руб., в 2024 г. – 847 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

В 2025 и 2024 гг. Общество не понесло затрат, связанных с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Учет аренды по договорам, в которых Общество является арендодателем.

1. Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции осуществляется ежегодно. (П. 37 ФСБУ 25/2018).

2. Резерв под обесценение инвестиций в аренду создается в упрощенном порядке в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок договора. (П. 38 ФСБУ 25/2018).

3. Признание доходов по операционной аренде осуществляется равномерно в течение срока договора. (П. 42 ФСБУ 25/2018).

4. При применении п. 42 ФСБУ 25/2018 доходы по операционной аренде признаются ежеквартально равномерно в течение срока аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2025 г. составила 3 418 тыс. руб., за 2024 г. – 3 250 тыс. руб.

7.2. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2025 г. энергетических ресурсов.

Таблица 43 Энергетические ресурсы, использованные в 2025г.

Теплоэнергия			Электроэнергия			Всего	
Гкал	Сумма по счетам (тыс. руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	кВтч	Сумма по счетам (тыс. руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	Сумма по счетам (тыс. руб.)	Оплачено (тыс. руб.)
1674	5003	4954	1046823	8666	8531	13669	13485

7.2. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности – условных активах и обязательствах.

1.1. Общество в статусе ответчика

Таблица 44

№ п/п	Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1.	ООО «Ю1»	АО ТРК «Башкортостан»	Мельников Дмитрий Владимирович	Дело № А07-28163/24 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании 60 000 руб. 00 коп. компенсации за нарушение авторских прав на фотографию, госпошлины в размере 2 400 руб. 00 коп., расходов на почтовые	Высокая

					отправления в размере 175 руб. 20 коп.	
2.	ПАО «Башинформ- связь»	АО ТРК «Башкортостан»	-	Дело № А07- 930/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании суммы долга за услуги связи по договору на услуги связи в размере 359 719 руб. 30 коп.	Высокая
3.	ПАО «Башинформ- связь»	АО ТРК «Башкортостан»	-	Дело № А07- 933/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании задолженности по договору об оказании услуг связи № ГК 0501200003322000082 _276208 от 12.01.2023 в размере 501 581 руб. 32 коп.	Высокая
4.	ПАО «Башинформ- связь»	АО ТРК «Башкортостан»	-	Дело № А07- 2828/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании задолженности за услуги связи в размере 159 778 руб. 08 коп.	Высокая
5.	ПАО «Башинформ- связь»	АО ТРК «Башкортостан»	-	Дело № А07- 2832/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании задолженности за оказанные услуги связи в размере 41 660 руб. 00 коп.	Высокая
6.	ПАО «Башинформ- связь»	АО ТРК «Башкортостан»	-	Дело № А07- 2834/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	Иск о взыскании задолженности за оказанные услуги связи в размере 240 987 руб. 60 коп.	Высокая
7.	Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан	АО ТРК «Башкортостан»	1. ГКУ «Управление имуществом казны РБ» 2. Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по РБ	Дело № А07- 34487/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	О понуждении заключения договора	Высокая
8.	Яхина А.Р.	АО ТРК «Башкортостан»		Дело № 2- 5013/2025 на стадии	1) о признании выплат за периоды с 05.02.2003 -	Низкие

				рассмотрения в суде	14.06.2022 г., с 18.01.2024 - 23.04.2025 г. и выплаты суммы при увольнении неправомерными; 2) о компенсации морального вреда и упущенного заработка в размере 741 000 руб.; 3) о выплате сумм, потраченных на лекарства, медицинские услуги и реабилитацию в размере 41 323 руб. 90 коп. и компенсации морального вреда в размере 1 000 000 руб. 00 коп.	
--	--	--	--	---------------------	--	--

1.2. Общество в статусе истца.

Таблица 45

№п/п	Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1.	АО ТРК «Башкортостан»	ИП Бадердинов Р.Н.	-	Дело № А07-37986/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	О взыскании долга по договору аренды, договору на возмещение денежных затрат за коммунальные услуги и другие услуги, договор на оказание доп. хоз. услуг в размере 1 924 728 руб. 56 коп.	Низкая
2.	АО ТРК «Башкортостан»	ПАО «Башинформ-связь»	1. Минземимущества РБ 2. ГКУ «Управление имуществом казны РБ»	Дело № А07-38287/2025 на стадии рассмотрения в Арбитражном суде РБ	О понуждении заключения договора аренды земли	Средняя

2. Претензионные споры

Таблица 46

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	АО ТРК «Башкортостан»	ПАО «Башинформ-связь»	Претензия	Взыскание неосновательного обогащения за пользование земельным участком с кад. № 02:55:010263:559 в размере 6 884 964,83 руб.	Высокая

7.4. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

7.5. Информация о существенных ошибках.

Существенные ошибки, относящиеся к 2025 и 2024 гг., Обществом не выявлялись.

8. Дополнительные пояснения

8.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 и 2024 гг. у Общества также отсутствовали.

9. Непрерывность деятельности.

В следующей таблице отражены показатели чистых активов и уставного капитала Общества:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	521160	540768	555472
Уставный капитал	653149	653149	653149

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 г. имеет отрицательное значение, за 2024 г. является положительным. Краткосрочные обязательства за 2025 год выше оборотных активов, краткосрочные обязательства за 2024 год выше оборотных активов.

Данная ситуация сформировалась, в связи с опережающим ростом расходов Общества по сравнению с ростом выручки от коммерческой деятельности и выделяемого бюджетного финансирования.

Рост выручки Общества в 2025 году замедлился, что связано с динамикой рекламного рынка в целом по стране. Спад в 2025-м году стал очевиден, особенно в региональных сегментах, где бюджеты рекламы традиционно более чувствительны к общеэкономической ситуации.

Для региональных рынков ситуация усугубляется тем, что:

- бюджеты рекламодателей сокращаются первым делом именно в регионах;
- бренды концентрируют рекламные расходы на крупных мегаполисах и ключевых каналах, регионы получают меньший приоритет;
- экономический рост замедляется, потребительское поведение становится осторожнее: например, число новых брендов, заходящих на российский рынок, резко упало;

- экономический рост замедляется, потребительское поведение становится осторожнее: например, число новых брендов, заходящих на российский рынок, резко упало;
- общая нестабильность (санкции, регуляторные ограничения, растущие цены) создаёт эффект «вымывания» рекламных бюджетов.

В результате в связи с недостатком поступления денежных средств от всех источников для оплаты текущих расходов в 2025 году были использованы денежные средства, находящиеся на расчетных счетах Общества на 01.01.2025 г.

В качестве мер по устранению указанных факторов Обществом планируется продолжить работу по оптимизации текущих расходов, в том числе преимущественное проведение конкурентных закупочных процедур на электронных площадках с целью максимального снижения цен, сокращение выездов в командировки, проведение ремонтно-восстановительных работ только в случае крайней производственной необходимости, реализация вышедших из строя автотранспортных средств, находящихся на балансе, и т.д.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности), необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчётным годом, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение предприятия, от нормальных значений.

Руководство Общества оценило перспективы дальнейшего развития, проанализировало финансовое положение и факторы внешней и внутренней среды. Руководство Общества уверено, что АО ТРК «Башкортостан» способно продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Оснований для ликвидации или существенного сокращения деятельности не имеется.

Генеральный директор
25.02.2025г.



Р.Р. Зарафутдинов