

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Унитарного муниципального предприятия города
Томска «Муниципальная ресурсоснабжающая компания»
за 2025 год**

Наименование организации: **Унитарное муниципальное предприятие города Томска
«Муниципальная ресурсоснабжающая компания»**

Организационно-правовая форма/форма собственности: **Муниципальное унитарное
предприятие/Муниципальная**

Единица измерения: **тыс.руб.**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7017062569**

Вид экономической деятельности: **35.30 Производство, передача и распределение пара и
горячей воды; кондиционирование воздуха**

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): **634028, Томская обл., г. Томск,
ул. Савиных, дом № 3**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих Положений по бухгалтерскому учету, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, предшествующий отчетному сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные искажения и ошибки не выявлены.

1. Сведения о предприятии

Полное наименование	Унитарное муниципальное предприятие города Томска «Муниципальная ресурсоснабжающая компания»
Сокращенное наименование	УМП «Муниципальная РК»
ОКОГУ	4210007
Форма собственности	Муниципальная
ИНН / КПП	7017062569/701701001
ОГРН	1027000898187
ОКВЭД	35.30, Производство, передача и распределение пара горячей воды; кондиционирование воздуха
Дата государственной регистрации	04.12.2002
Юридический адрес	634028, Томская обл., г. Томск, ул. Савиных, дом № 3
Фактический адрес	634028, Томская обл., г. Томск, ул. Савиных, дом № 3
Лицензии, допуски:	Л057-00109-70/00652805
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия 70 номер 001341579 выдано 24.10.2022
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия, номер 1027000898187 выдано 24.10.2022

Способ учреждения предприятия; Постановление Мэра города Томска от 04.11.2002 № 425

Исполнительный орган (единоличный): Директор, Булычев Алексей Георгиевич, Приказ Департамента городского хозяйства от 09.12.2024 № 170лс.

Главный бухгалтер: Гладченкова Елена Моисеевна, приказ о принятии на работу от 24.02.2024 г № 4лс.

1.2 Органы управления и контроля Предприятием

Управление Предприятием осуществляется в соответствии с действующим законодательством, муниципальными правовыми актами и уставом. (п. 6 Устава)

-собственник имущества – Муниципальное образование Город Томск в лице Департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска- Бурова Наталья Николаевна

-полномочный представитель собственника – Департамент городского хозяйства администрации Города Томска, руководитель Путров Дмитрий Олегович

-контрольный орган – Департамента городского хозяйства администрации Города Томска, руководитель Путров Дмитрий Олегович, персональный состав КРК определяется индивидуальным приказом по Департаменту по каждой проверке отдельно

-единоличный исполнительный орган – директор, Булычев Алексей Георгиевич.

Создание наблюдательного совета для муниципального унитарного предприятия (МУП) не является обязательным по федеральному законодательству. Согласно Федеральному закону от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в структуре управления МУП прямо не предусмотрено обязательное наличие наблюдательного совета. Главным органом управления в МУП является директор, который отвечает за работу предприятия, заключает договоры, нанимает сотрудников. Порядок его назначения, ответственности и условий увольнения закрепляется в уставе предприятия.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 7 чел., численность работающих на начало года 11 чел., и отчетную дату 13 чел.

Размер уставного фонда Предприятия на отчетную дату: 6 409 тыс. рублей.

Величина уставного фонда в 2025 году не изменялась.

Основные виды деятельности организации: 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

Краткая характеристика вида деятельности организации в отчетном периоде: оказание услуг по теплоснабжению и ГВС

Натуральные: производство тепловой энергии и передача, Гкал

Стоимостные показатели: тыс. руб.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за отчетный год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году составляет 60 000 рублей

2. Основные положения учетной политики, ФСБУ 4/2023

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия возложено на главного бухгалтера Гладченкову Елену Моисеевну.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более (п. 3 ПБУ 22/2010). Несущественные ошибки, исправляют записями на 31 декабря в том же порядке, что и ошибки текущего года.

При формировании учетной политики Предприятием приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

2.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по стоимости приобретения.

Лимит стоимости установлен в размере 10 тыс. руб.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Применяется линейный способ амортизации.

Параметры амортизации НМА проверяются Предприятием ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Программы для ЭВМ	36
Лицензии и разрешения	<i>В соответствии со сроком действия</i>

Предприятие проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н (далее - МСФО (IAS) 36). В 2025 году обесценение не выявлено.

2.2 Основные средства

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объектов групп «Здания» и «Сооружения» принята равной нулю, так как предполагается при выведении из эксплуатации значительные материальные затраты на демонтаж строений, вывоз строительного мусора и рекультивацию земельного участка под строением.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- сооружения;

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	Свыше 30
Сооружения	20-25

Предприятие проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке (п. 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Обесценение не выявлено.

2.3 Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Предприятия на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Предприятие проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4 Запасы

Учет "управленческих" запасов на балансе в составе запасов в общем порядке. Отражаются запасы на счете 10 "Материалы" до передачи сотрудникам в эксплуатацию. Списываются запасы в расходы по мере передачи их сотрудникам в работу.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Предприятие принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Предприятие проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

В составе прямых расходов (счет 20) при оказании услуг по теплоснабжению:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

- другие (косвенные) производственные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством, передачей и распределением пара и горячей воды; кондиционированием воздуха.

2.5 Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общая сумма резерва не должна превышать 10% от суммы выручки.

2.6 Денежные потоки

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 Предприятие раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, раскрывая перечень краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, способы их определения. Предприятие может либо указать конкретные виды денежных эквивалентов, либо указать какие-либо критерии оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам (например, срок погашения до 3 месяцев).

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 Предприятие раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для классификации денежных потоков, не названных в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Показатели отчета о движении денежных средств Предприятия отражаются в валюте Российской Федерации – тыс.руб.

2.7 Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. (Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

2.8 Доходы и расходы

Доходы предприятия признаются на основании Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда Предприятие получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- Лоскутово - тепловая энергия для отопления;
- Тимирязевское - тепловая энергия для отопления;
- Тимирязевское – тепловая энергия для ГВС.

В составе прочих доходов Предприятия признаются:

- Субсидия за сверхнормативные расходы за газ
- Госпошлина
- Штрафы, пени, санкции
- Реализация и ликвидация внеоборотных активов
- Иная операционная деятельность: Начисление пени по услуге водоотведение, теплоснабжение

Расходы Предприятия

Расходы Предприятия признаются на основании Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод имеется в случае, когда Предприятие передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- если в отношении любых расходов, осуществленных Предприятием, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Предприятия признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Предприятием способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением дохода по основному виду деятельности.

Остальные расходы Предприятия являются прочими, которые в основном включают:

- Возврат в бюджет
- Госпошлина
- Прочие внереализационные доходы и расходы
- Расходы на услуги банков
- Резервы по сомнительным долгам
- Штрафы, пени фискальных органов

Штрафные санкции, в том числе пени, связанные с нарушением законодательства по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2350 «Прочие расходы».

Порядок признания управленческих расходов – расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Критерии существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более.

Бухгалтерский баланс.

3. Нематериальные активы и НИОКР

По состоянию на 31.12.2025 на балансе числится программное обеспечение 1С Зарплата и управление персоналом, приобретенная по лицензионному договору от 17.12.2025 у ООО «Гарант-Софт» на сумму 10 тыс.руб. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости. Правило пользования активом предусмотрено в Лицензионном договоре № 10345 от 18.12.2025г. Определен срок полезного

использования 36 месяцев. Амортизация не начислялась, так как начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА.

Расходы по НИОКР отсутствуют.

Инвентаризация НМА проведена 29.12.2025 года на основании Приказа № 10 от 05.12.2025. Переоценка не производилась. Проверка НМА признаков обесценения не выявила. Движения и состав НМА отражены в таблице 3.1 Приложения к Пояснениям.

4. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов капитальных вложений в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 4.1-4.5 Приложения к Пояснениям.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	116 531	(31 014)	35 410	-	-	(39 813)	-	-	-	151 941	(70 827)
	5210	за 2024г.	134 235	(52 659)	44 116	(61820)	25302	(3 657)	-	-	-	116 531	(31 014)
в том числе: Здания	5201	за 2025г.	82 247	(23 055)	-	-	-	(2 763)	-	-	-	82 247	(25 818)
	5211	за 2024г.	76 684	(17 451)	8 972	(3 409)	(4140)	(2464)	-	-	-	82 247	(23 055)
Тепловые сети	5202	за 2025г.	34 284	(7 959)	35 410	-	-	(37 050)*	-	-	-	69 694	(45 009)
	5212	за 2024г.	57 396	(35 070)	35 144	(58256)	28302	(1191)	-	-	-	34 284	(7 959)
Транспортные средства	5203	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2024г.	155	(138)	0	(155)	140	(2)	-	-	-	0	0

Капитальные вложения, оборудование к установке, незавершенное строительство отсутствуют.

В бухучете ОС учитывают по правилам ФСБУ 6/2020 и отражают на счете 01: по дебету - поступление, по кредиту - списание. Амортизацию и обесценение учитывают отдельно на счете 02: по кредиту - начисление, по дебету - списание (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Объединение нескольких ОС в один объект происходит с указанием первоначальной стоимости и начисленной амортизации по новому ОС, сложив данные по объединенным объектам.

Изменение стоимости Тепловой сети п. Лоскутово (реестровый № 512477) в 2025 году на 35 410 тыс. руб. произошло по причине устранения бухгалтерской ошибки, допущенной в 2023 году, когда в процессе соединения 63 участков Тепловой сети, принятых в хозяйственное ведение в соответствии с Постановлением администрации Города Томск от 12.07.2022г., в один

инвентарный номер на основании Постановления от 05.09.2023 № 679-у. Новый образованный объект «Тепловая сеть» был принят к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости, что привело к искажению срока полезного использования и сумм фактических амортизационных отчислений, а также показателя фактического износа данного объекта. В 2025 году восстановлена первоначальная стоимость тепловой сети (по первоначальной стоимости 63 участков), а также произведен перерасчет амортизационных отчислений. Таким образом капитальные вложения приведшие к увеличению стоимости тепловых сетей отсутствуют.

В рамках инвентаризации была проведена проверка ОС на обесценение согласно ФСБУ 6/2020, сроков полезного использования, расчета ликвидационной стоимости и правильности начисления амортизации. Протокол заседания инвентаризационной комиссии № 1 от 29.12.2025г. При инвентаризации выявлено несоответствие первоначальной стоимости тепловых сетей и накопленной суммы амортизационных отчислений по данному основному средству во время слияния нескольких объектов в один. В бухгалтерском учете проведена корректировка первоначальной стоимости тепловых сетей и сумма износа в соответствии со сроком полезного использования.

Элементы амортизации объектов основных средств проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств.

Решением комиссии установлено:

- ликвидационная стоимость ОС не изменяется;
- сроки СПИ не изменяются;
- величина амортизационных начислений не изменяется;
- обесценение ОС не выявлено.

5. Материально-производственные запасы:

Проверка материально-производственных запасов на обесценение произведена в рамках годовой инвентаризации и сформирована по состоянию на 30.12.2025 г., по результатам проверки инвентаризационной комиссией, приказ № 10 от 05.12.2025г. В результате работы инвентаризационной комиссии установлено отсутствие признаков обесценения запасов, имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась. Остатки материально-производственных запасов уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 8 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов запасов в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 6.1 Приложения к Пояснениям.

6. Дебиторская задолженность

6.1 Структура и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	На начало года, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	На начало года, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Дебиторская задолженность - всего	8 204	8 905	11 135	8 204
в том числе				

краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	8 204	8 905	11 135	8 204
Покупатели	6 685	7 488	10 062	6 685
Авансы выданные	111	122	75	111
Налоги	1	39	201	1
Прочая задолженность	1 407	1 256	797	1 407

- начисленные пени, неустойки по договорам.
- задолженность перед подотчетными лицами отсутствует.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 7.1 Приложения к Пояснениям. Сопоставимые показатели резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 7.2 Приложения к Пояснениям.

6.2 Резерв сомнительных долгов

На 31.12.2025 года составил: 4 287 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности, при этом уменьшил показатель дебиторской задолженности в Бухгалтерском балансе по строке 1230.

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб. на 01.01.2025	Сумма резерва по состоянию на 01.01.2025	Изменение резерва, за 2025г тыс. руб.	Сумма резерва по состоянию на 31.12.2025
ИП Николаев Олег Владимирович	25.02.2020	25.03.2020	56	56	-56	0
Ноосфера-Т ООО	21.03.2022	15.04.2022	195	195	-195	0
ВКХ Лоскутово ООО	31.12.2022	31.01.2023	124	0	124	124
Ремкар ООО	18.04.2022	30.04.2022	1 090	0	1 090	1 090
Население д. Лоскутово (ЕИРЦ ТО ООО)	01.01.2023	28.02.2023	1 929	1 929	1 144	3 073
Население п. Спутник (ТРЦ ООО)	01.09.2019	30.10.2019	2 039	2 039	-2 039	0

ООО «ВКХ Лоскутово» просроченная задолженность составила 124 тыс. руб. Предприятие находится в процессе банкротства.

ООО «Ремкар» сумма просроченной задолженности составила 1 090 тыс. руб. По решению арбитражного суда, дело № А64-11461/2021 принято решение о взыскании суммы долга. Исполнение решения передано на исполнение судебным приставам.

Просроченная задолженность физических лиц за услуги по теплоснабжению по состоянию на 31.12.2025 года составила 4 545 тыс.руб. При анализе просроченной задолженности сформирован резерв по сомнительной задолженности физических ли по состоянию на 31.12.2025 года составила 3 073 тыс. руб. Дата формирования сомнительной задолженности определена по сроку просрочки оплат за услуги по теплоснабжению по каждому физическому лицу.

7. Обязательства

7.1 Структура и движение кредиторской задолженности

	2025 год	2024 год
--	----------	----------

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	На начало года, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Кредиторская задолженность- всего	7 850	17 763	8 185	7 850
в том числе				
краткосрочная кредиторская задолженность,	7 850	17 763	8 185	7 850
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 546	17 333	7 458	7 546
Авансы полученные	0	0	122	0
Задолженность по налогам и сборам	267	421	605	267
Задолженность перед персоналом	0	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	37	9	0	37

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 8.1 Приложения к Пояснениям. Сопоставимые показатели просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 8.2 Приложения к Пояснениям.

7.2 Просроченные обязательства

Кредиторская задолженность с поставщиками по состоянию на 31.12.2025 года составила 17 333 тыс.руб., в том числе задолженность за газ перед ООО "Газпром межрегионгаз Новосибирск" в сумме 16 244 тыс.руб.

8. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

К оценочным значениям Предприятие относит сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов; величины амортизационных отчислений.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025 года не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ), которые не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 года не формировался.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавались.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков сформировано по методике, закрепленной в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда. По состоянию на 01.01.2025 года обязательство составило 61 тыс. рублей. За 2025 год начислены отпускные и обязательные страховые взносы за счет оценочного обязательства в сумме 61 тыс. рублей. Всего за 2025 год начислено оценочных обязательств на сумму 368 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года обязательство по предстоящей оплате отпусков составило 368 тыс. рублей.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют. Основания для их признания отсутствуют.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 8.3 Приложения к Пояснениям.

9. Денежные средства

По строке 1250 актива баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства и денежные эквиваленты, находящиеся в кассе и на счетах в банках:

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Касса	-	-
Расчетные счета	4 099	280
Депозиты	-	-
Итого:	4 099	280

К денежным эквивалентам пункт 5 ПБУ 23/2011 могут быть отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Денежные эквиваленты - краткосрочные финансовые вложения, которые можно быстро обратить в деньги.

Стоимость финансовых вложений, которые Предприятие относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты". Финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах

10. Выручка

Состав доходов за отчетный год представлен в таблице

Вид доходов по номенклатурным группам	2025	2024
Лоскутово – тепловая энергия для отопления (тыс.руб.)	35 353	35 812
Тимирязевское – тепловая энергия для отопления (тыс.руб.)	7 102	355
Тимирязевское – тепловая энергия для ГВС (тыс.руб.)	421	0
Сдача в аренду нежилого недвижимого имущества (тыс.руб.)	0*	5 561
ИТОГО доходы	42 876	41 728

* прекращена деятельность по Управлению эксплуатацией жилищного фонда. В п. 2.3 Устава внесены соответствующие изменения о прекращении данной деятельности. Договора аренды в 2025 году отсутствуют.

11. Затраты (себестоимость стр. 2120 ОФР)

11.1 Состав затрат за отчетный год представлен в таблице

Вид затрат по номенклатурным группам	2025	2024
Лоскутово – тепловая энергия для отопления (тыс.руб.)	40 690	40 792
Тимирязевское – тепловая энергия для отопления (тыс.руб.)	5 150	3 285
Тимирязевское – тепловая энергия для ГВС (тыс.руб.)	421	0
Сдача в аренду нежилого недвижимого имущества (тыс.руб.)	0	1 927
ИТОГО	45 840	46 004

Вид затрат по статьям затрат	2025	2024
Материальные затраты (тыс.руб.)	497	1 028
Затраты на оплату труда (тыс.руб.)	1 890	1 345
Отчисления на социальные нужды (тыс.руб.)	570	460
Амортизация (тыс.руб.)	3 910	3 657
Прочие затраты (тыс.руб.)	38 973	39 514
ИТОГО расходы	45 840	46 004

11.2 Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Состав управленческих расходов за отчетный год представлен в таблице

Вид затрат по статьям затрат	2025	2024
Оплата труда (тыс.руб.)	4 710	2 641
Отчисления на обязательное пенсионное страхование (тыс.руб.)	1 418	780
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс.руб.)	472	194
Материалы (тыс.руб.)	35	82
Прочие расходы (тыс.руб.)	15	33
ИТОГО расходы	6 650	3 730

Убыток от продаж по итогам 2025 года составил (9 614) тыс. руб.

Убыток от продаж по итогам 2024 года составил (8 006) тыс. руб.

Совокупные затраты от обычных видов деятельности отражены в таблице 10 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Состав прочих доходов и расходов

12.1 Состав прочих доходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих доходов	2025	2024
Субсидия за сверхнормативные расходы за газ (тыс.руб.)	3 795	5 341
Госпошлина (тыс.руб.)	8	-
Штрафы, пени, санкции (тыс.руб.)	44	1 124
Реализация и ликвидация внеоборотных активов (тыс.руб.)	0	455
Иная операционная деятельность (тыс.руб.)	1 508	-
ИТОГО прочие доходы	5 355	6 920

12.2 Состав прочих расходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих расходов	2025	2024
Возврат субсидии в бюджет (тыс.руб.)	1 614	-
Госпошлина (тыс.руб.)	267	79
Отчисления в оценочные резервы (тыс.руб.)	2 358	4 163
Реализация имущества (тыс.руб.)	-	14
Расходы на материалы (тыс.руб.)	-	7
Списание дебиторской задолженности (тыс.руб.)	-	505

Услуги банка (тыс.руб.)	111	74
Прочие расходы (тыс.руб.)	71	52
ИТОГО прочие расходы	(4 421)	(4 894)

Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2025 год (стр. 2300 ОФР) составил 8 680 тыс. руб.

Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2024 год (стр. 2300 ОФР) составил 5 980 тыс. руб.

13. Налог на прибыль

Предприятие применяет УСНО (доходы, уменьшенные на расходы).

По итогам 2025 года Предприятием начислен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения по ставке 10% (доходы, уменьшенные на расходы). Сумма минимального налога составила 447 тыс. руб.

По итогам 2024 года сумма минимального налога составила 465 тыс. руб.

Чистый убыток на отчетную дату (стр. 2400 ОФР) составил 9 127 тыс. руб.

Чистый убыток на 31.12.2024 г. (стр. 2400 ОФР) составил 6 445 тыс. руб.

14. Отчет об изменении капитала

Уставной фонд по состоянию на 31.12.2025 года составляет 6 409 тыс.руб. Изменения отсутствуют.

Изменения Добавочного капитала в сумме 7 389 тыс. руб. за 2024 год произошло за счет имущества переданного Предприятию сверх уставного фонда.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 года составил 92 228 тыс.руб. Добавочный капитал состоит из стоимости имущества переданного Предприятию сверх уставного фонда.

На изменение показателя добавочного капитала повлияли несколько факторов.

- корректировка стоимости имущества, ранее возвращенное собственнику по причине прекращения деятельности по оказанию услуг по водоснабжению и водоотведению в п. Спутник

- на основании Приказа от 05.09.2023 года № 679-у были внесены изменение в Реестр муниципального имущества Города Томска. 63 участка тепловых сетей были исключены из Реестра муниципального имущества Города Томска, в связи со снятием с государственного кадастрового учета 09.08.2023.

- в Реестре муниципального имущества Города Томска зарегистрирован объект, «теплосеть», реестровый номер 512477, кадастровый номер 70:14:0000000:4257, адрес Томская обл., г. Томск, д. Лоскутово протяженность 6543м. В момент внесения изменений в перечень основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения на основании приказа от 05.09.2023 № 679-у была допущена техническая ошибка по определению первоначальной стоимости единого объекта «теплосеть». В 2025 году проведена корректировка первоначальной стоимости объекта «Теплосеть» на 11 114 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 года уменьшился на 11 114 тыс. руб. и составил 81 114 тыс. руб.

Строка 3311 Отчета об изменении капитала, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) равен совокупному финансовому результату строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370 Бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2025 года составляет непокрытый убыток в сумме (12 114) тыс. руб. Изменение произошло за счет полученного убытка по итогам деятельности предприятия за 2025 год в сумме (9 127) тыс. руб. Корректировка суммы начисленного износа (амортизации) объекта Теплосеть в размере 10 134 тыс. руб. отражена в составе Нераспределенной прибыли.

15. Отчет о движении денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- остатки денежных средств на расчетных счетах.

Наименование счета	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
Счет 51 «Расчетные счета»	4 099	280	736

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	отсутствуют
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	отсутствуют
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	3 795

15.1 Денежные потоки от текущей деятельности за 2025 год

Поступление от потребителей за оказанные услуги по теплоснабжению в д. Лоскутово и с. Тимирязевское отражены по строке 4111 в сумме 38 839 тыс.руб.

Платежи – всего, строка 4120 равна сумме строк 4121+ 4122+4129

Строка 4121 отражает платежи поставщикам за газ, за приобретение материалов и оказанные услуги по сопровождению деятельности по теплоснабжению.

Строка 4122 отражается сумма выплаченной заработной платы работникам Предприятия.

По строке 4129 отражается:

Расходы - 4 250 тыс. руб., в том числе:

- госпошлина – 295 тыс.
- услуги банка – 111 тыс.руб.
- налоги и сборы – 2 231 тыс.руб.
- возврат субсидии - 1 613 тыс.руб.

По строке 4319 отражается сумма субсидии из бюджета на финансовое обеспечение затрат по осуществлению услуг теплоснабжения населению, связанных со сверхнормативными расходами в 2025 году – 3 795 тыс.руб.

15.2 Денежные потоки от текущей деятельности за 2024 год

Поступление от потребителей за оказанные услуги по теплоснабжению в д. Лоскутово и с. Тимирязевское отражены по строке 4111 в сумме 33 910 тыс.руб.

Платежи – всего, строка 4120 равна сумме строк 4121+4122+4129.

Строка 4121 отражает платежи поставщикам за газ, за приобретение материалов и оказанные услуги по сопровождению деятельности по теплоснабжению.

Строка 4122 отражается сумма выплаченной заработной платы работникам Предприятия.

По строке 4129 отражается:

Расходы - 767 тыс. руб., в том числе:

- госпошлина – 100 тыс.

- услуги банка – 74 тыс.руб.
- налоги и сборы – 593 тыс.руб.

По строке 4319 отражается сумма субсидии из бюджета на финансовое обеспечение затрат по осуществлению услуг теплоснабжения населению, связанных со сверхнормативными расходами в 2024 году – 5 341 тыс. руб.

16. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

17. Государственная помощь

В соответствии с Соглашением от 26.12.2025 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Томск» субсидии организациям, осуществляющим услугу по теплоснабжению населения, в целях финансового обеспечения затрат, связанных со сверхнормативными расходами на топливо (газ) в 2025 году получена субсидия в размере 3 795 тыс. руб. Полученные средства освоены полностью в соответствии с целевым назначением.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

18. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) являются:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений Суммы взаиморасчетов
Администрация города Томска, Мэр-Махиня Дмитрий Александрович	Доля владения имуществом Предприятия 100 % Уставного фонда. Собственник имущества. Выплат из прибыли не производилось. Хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались.
Полномочный представитель собственника Департамент муниципальной собственности администрации Города Томска, начальник - Бурова Наталья Николаевна	Принятие стратегических управленческих решений. Передача имущества (основных средств) в хозяйственное ведение. Имущество в 2025 году не передавалось. Хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались.
Департамент городского хозяйства администрации Города Томска, начальник-Путров Дмитрий Олегович	Выдача субсидии в рамках осуществляемой деятельности на финансовое обеспечение затрат, связанных со сверхнормативными расходами на топливо (газ). Контроль соблюдения финансовой дисциплины. Контроль выполнения функциональных обязанностей. Иные гражданско-правовые договоры не заключались.
Директор, Булычев Алексей Георгиевич	Единоличный исполнительный орган, трудовые отношения в соответствии с контрактом. Хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались.

Взаимная задолженность между связанными сторонами и Предприятием на 31.12.2025 года отсутствует.

Все выше перечисленные лица являются аффилированными по отношению к Предприятию. Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Сделки со связанными сторонами

		тыс.руб.	
	Вид операции	2025	2024
Администрация города Томска, Мэр-Махиня Дмитрий Александрович	Отсутствует	-	-
Полномочный представитель собственника Департамент муниципальной собственности администрации Города Томска, начальник -Бурова Наталья Николаевна	Отсутствует	-	-
Департамент городского хозяйства администрации Города Томска, начальник- Путров Дмитрий Олегович	Отсутствует	3 795	-
Директор Булычёв Алексей Георгиевич	Выплаты в рамках исполнения трудовых обязанностей в соответствии с контрактом	1 956	1 733

19. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Согласно пунктов 11 и 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» предприятие должно раскрыть следующую информацию о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Состав АУП:

Директор – 1 штатная ед.

Главный бухгалтер – 1 штатная ед.

Главный экономист – 1 штатная ед.

Главный инженер – 1 штатная ед.

Инспектор по кадрам – 0,5 штатных ед.

Всего в составе АУП – 4.5 штатных ед.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Вид выплат	2025 тыс. руб.	2024 тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Оплата труда за отчетный период	4 191	2 255
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 329	728
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	212	222
Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-	-
ИТОГО	5 732	3 205

Все выплаченные вознаграждения являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончанию трудовой деятельности (платежи по

договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, не начислялись и фактически не выплачивались.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Предприятия, значительных изменений активов не произошло.

21. Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2025 г., геополитические риски

В 2025 году на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность Предприятия, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на «31» декабря 2025 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Предприятие.

22. Информация об участии в совместной деятельности

Участие в совместной деятельности отсутствует.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

24. Информация по прекращаемой деятельности

Предприятием или Учредителем не принималось решение о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 15/02). Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99) отсутствовали.

25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Корректировка ошибки предыдущего периода произведена в текущем периоде без пересмотра данных БФО за 2023 и 2024 годы в связи с применением п. 2 Положения по бухгалтерскому учету

"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010): Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности: неточностями в вычислениях; неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности.

Общая сумма искажения составила 980 тыс. руб., что ниже заявленного уровня существенности (изменение добавочного капитала (11 114) тыс. руб., изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составило 10 134 тыс. руб.)

26. Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Предприятием получен убыток в сумме 9 127 тыс. руб., при плановом показателе убытка в сумме 11 152 тыс.руб.. Чистые активы составляют в сумме 76 033 тыс. руб., при плане – 77 266 тыс.руб.

В связи с вышеизложенным, на дату составления отчетности Предприятие полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Предприятие планирует продолжать свою деятельность, у неё отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности.

27. Информация об экологической деятельности

Руководство Предприятия полагает, что её деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Предприятия отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось.

28. Прочая информация

Настоящий вариант бухгалтерской отчетности является скорректированным по отношению к первоначальному от 30.03.2026 г. Корректировка данных БФО состояла в следующем:

строка 3321 ОИК «Нераспределенная прибыль» было (6 430) стало (6 445),

строка 3230 ОИК «Нераспределенная прибыль» было 0 стало 15. В 2019 году при переносе данных из предыдущей базы 1С предприятие отсутствует расшифровка данного показателя,

строка 3230 ОИК «Добавочный капитал» отражено сальдо оборотов по счету 83 «Добавочный капитал».

Также дополнены сведения об учетной политике, дебиторской и кредиторской задолженности за 2024 год, прочих доходах и расходах за 2024 год.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024 года отражена сумма расходов будущих периодов. К ней относятся расходы по страхованию опасных производственных объектов.

Директор
м.п.

подпись

А.Г. Булычев

03.04.2026 г.