

**Бухгалтерская отчетность
за январь-декабрь 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЭСО"
Идентификационный номер налогоплательщика 3604084390
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Муниципальная собственность
Адрес в пределах места нахождения 397160, Воронежская область, г.о. Борисоглебский,
г Борисоглебск, ул Советская, зд. 37А

по ОКПО	97910499
ИНН	3604084390
по ОКOPФ	12300
по ОКФС	14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "НАА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	6829005509
ОГРН	1046882294546

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Единственный участник Общества

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЭСО"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
3	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	7 150	1 784	-
3.1	в том числе: Нематериальные активы в организации		7 150	1 784	-
4	Основные средства	1150	62 544	51 592	47 188
4.1	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		42 938	45 239	46 642
4.5	Незавершенное строительство		7 185	3 275	296
4.2	Права пользования активами		12 081	3 078	250
4.5	Иные незавершенные капитальные вложения		340	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе: Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	188	574	554
	в том числе: Расходы будущих периодов		188	574	554
	Итого по разделу I	1100	69 882	53 950	47 742
6	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	2 503	640	192
6.1	в том числе: Сырье и материалы		2 503	640	192
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке		-	-	-
7.1	Дебиторская задолженность	1230	61 712	47 510	33 973
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		58 679	42 250	31 104
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		733	1 710	2 688
	Расчеты по налогам и сборам		-	5	11
	Сальдо по ЕНС		2 032	2 143	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	27
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		268	1 402	143
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 045	25 646	20 770
	в том числе: Касса		24	57	65
	Расчетные счета		13 021	25 589	20 705
	Прочие оборотные активы	1260	946	437	568
	в том числе: Расходы будущих периодов		946	437	568
	Итого по разделу II	1200	78 206	74 233	55 503
	БАЛАНС	1600	148 088	128 183	103 245

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал ⁵	1310	26 475	26 475	26 475
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ⁵	1320	(-)	(-)	(-)
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		-	-	-
	Переоценка НМА		-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	453
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	453
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 463	12 529	267
	Итого капитал	1300	53 938	39 004	27 195
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Долгосрочные займы		-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	12 011	3 066	248
8.1	в том числе:		12 011	3 066	248
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)				
	Итого по разделу IV	1400	12 011	3 066	248
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
	Краткосрочные займы		-	-	-
8.1	Кредиторская задолженность	1520	80 404	84 959	75 802
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		67 710	68 097	62 841
	Расчеты с покупателями и заказчиками		5 830	5 318	5 012
	Расчеты по налогам и сборам		98	2 025	720
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		5 653	6 303	5 711
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		895	878	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-	821
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		218	2 338	697
8.3	Оценочные обязательства	1540	1 735	1 154	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	82 139	86 113	75 802
	БАЛАНС	1700	148 088	128 183	103 245

Генеральный директор

(наименование должности)

"06" февраля 2026 г.

(подпись)

Кучеренко М.А.

(расшифровка подписи)



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетная дата.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЭСО"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Выручка	2110	1 013 113	925 340
	в том числе: Реализация электроэнергии и мощности		1 013 113	925 340
6	Себестоимость продаж	2120	(883 878)	(798 208)
	в том числе: Реализация электроэнергии и мощности		(883 878)	(798 208)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	129 235	127 132
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
6	Управленческие расходы	2220	(99 719)	(102 545)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	29 516	24 587
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	17 171	11 436
	в том числе: Восстановление резерва по сомнительным долгам		8 051	4 305
	Сдача имущества в аренду или субаренду		626	141
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	-
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		8 494	6 990
	Курсовые разницы		-	-
	Прочие расходы	2350	(20 150)	(19 574)
	в том числе: Комиссия банка		(2 162)	(1 961)
	Сдача имущества в аренду или субаренду		(-)	(-)
	Отчисления в оценочные резервы		(9 612)	(8 927)
	Членские взносы Совет рынка		(3 300)	(2 932)
	Иная операционная деятельность		(5 076)	(5 754)
	Курсовые разницы		(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	26 537	16 449
	Налог на прибыль организаций	2410	(7 419)	(3 991)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(7 419)	(3 991)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	прочее		-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 118	12 458

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:		-	-
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	19 118	12 458
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор _____ Кучеренко М.А.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
 "06" февраля 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.
² Указывается отчетный период.
³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЭСО"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г. ³	3100	26 475	(-)	-	-	453	267	27 195
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. ³ после корректировки	3101	26 475	(-)	-	-	453	267	27 195

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.⁴ Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	12 458	12 458
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(649)	(649)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	(453)	453	-
	На 31 декабря 2024 г.⁵	3250	26 475	(-)	-	-	-	12 529	39 004
	На 31 декабря 2024 г.⁶	3200	26 475	(-)	-	-	-	12 529	39 004
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.⁶ после корректировки	3201	26 475	(-)	-	-	-	12 529	39 004

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.⁷ Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	19 118	19 118
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(4 184)	(4 184)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.⁸	3300	26 475	(-)	-	-	-	27 463	53 938

Генеральный директор

(наименование должности)

Кучеренко М.А.

(расшифровка подписи)

(подпись)

"06" февраля 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

³ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁴ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁵ Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается отчетный период.

⁸ Указывается отчетная дата.

Приложение №7
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЭСО"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 153 178	1 216 863
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 056 593	1 096 909
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	626	75
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	95 959	119 879
	Платежи - всего	4120	(1 148 736)	(1 204 553)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(931 708)	(1 002 305)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(33 299)	(32 835)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(494)	(-)
	налога на прибыль организаций	4124	(9 314)	(3 940)
	страховые взносы		(11 586)	(12 759)
	прочие платежи	4129	(162 335)	(152 714)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 442	12 310

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(12 859)	(6 785)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 859)	(6 785)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 859)	(6 785)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	19 000	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	19 000	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Платежи - всего	4320	(23 184)	(649)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 184)	(649)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(19 000)	(-)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 184)	(649)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(12 601)	4 876
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	25 646	20 770
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	13 045	25 646
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)
" 06 " февраля 2026 г.

Кучеренко М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БЭСО» за январь- декабрь 2025 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БЭСО», подготовленной в соответствии с федеральными стандартами действующими в Российской Федерации. Все финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысяч.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность ООО "БЭСО" за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашения обязательств, происходит в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО "БЭСО" за 2025 год не содержит никаких корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы, ООО "БЭСО" не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Борисоглебская энергосбытовая организация" (далее Организация) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Форма собственности: муниципальная.

Дата государственной регистрации "05" декабря 2023 года.

ОГРН: 1233600021577

ИНН: 3604084390

КПП: 360401001

Зарегистрировано в ИФНС РФ N 3 по Воронежской области "05" декабря 2023 года,

Юридический адрес: Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г.о. Борисоглебский, г. Борисоглебск, ул. Советская, зд. 37А

Почтовый адрес: 397160, Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Советская, зд. 37А

Организация создана на неограниченный срок деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

У Организации отсутствуют дочерние общества.

У Организации отсутствуют зависимые общества.

1.2. Численность работающих в Организации составила:

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Всего	48	60	64
В том числе:			
промышленно-производственного и строительно-производственного персонала, из них:	-	-	-
– рабочих	6	6	8
– ИТР и служащие	42	54	56
Совместители и договорники	4	12	11
Численность работников неосновной деятельности	-	-	-

Организация не является членом СРО

1.3. Основными видами деятельности Организации является - Торговля электроэнергией ОКВЭД 35.14

Деятельность Организации не подлежит лицензированию

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена приказом № 2812.19 от 28 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства ООО "БЭСО" существуют обособленно от имущества и обязательств собственников ООО "БЭСО" и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ООО "БЭСО" планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- Факты хозяйственной деятельности ООО "БЭСО" относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО "БЭСО" предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, противоречивости и рациональности.

Бухгалтерский учет осуществляет самостоятельная служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Учетная политика Организации сформирована главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности Организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Комплексная автоматизация ред. 1.1; кадровый учет, начисление заработной платы осуществляется в автоматизированной программе 1С: Зарплата и Управление персоналом.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Единственным участником и утверждается его решением.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: ПБУ 1/2008)

Для целей бухгалтерского учета межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному (например, применительно к отчетному году - период между отчетным годом и годом, предшествовавшим отчетному). Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой Организации, отличной от учетной политики, применявшейся Организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, не изменяют исходящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, изменяют вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, ПБУ 1/2008, приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 года № 66н)

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки). Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)

2.3. Инвентаризация

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией.

(Основание: пп. 19,22 ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- при передаче (возврате) активов Организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов Организации непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность по состоянию на день приемки-передачи дел;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов непосредственно по установлению такого факта;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок);
- при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;
- при ликвидации Организации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования, при ликвидации Организации инвентаризации подлежат:

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности Организации;
- объекты бухгалтерского учета (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные Организацией.

В остальных случаях инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями.

(Основание: пп. 15,16,18 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

(Основание: ч.4 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.10 ФСБУ 28/2023).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат

регистрации в бухгалтерском учете.

(Основание: ч.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» п. 8 ФСБУ 28/2023)).

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке – по их балансовой стоимости;
- б) недостача активов – по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств – в суммах вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными Организацией;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств – в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

(Основание: п. 11 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы Организации;
- б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже относится на расходы Организации;
- в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств дописываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

(Основание: п. 12 ФСБУ 28/2023)

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допускается в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

В случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих активов выше стоимости активов, оказавшихся в излишке, образовавшаяся разница относится на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

2.4. Организация отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют *пять* процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают *десять* процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.5. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем за 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.6. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

(Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у ООО «БЭСО» имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе НМА.

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению

(Основание: п. 16 ФСБУ 14/2022).

В свою очередь, способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок

(Основание: п. 17 ФСБУ 14/2022).

Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется для оценки средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности.

(Основание: п. 18 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта НМА 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 понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств

(Основание: п. 5 ФСБУ 26/2022)

При приобретении НМА за плату у других экономических субъектов в его первоначальную стоимость включается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов НМА

(Основание: абз. 1 п. 9 ФСБУ 26/2020).

Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 21 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получение экономической выгоды от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации.

(Основание: п.32, ФСБУ 14/2022)

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

(Основание: п.33, ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования выбран способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

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

Срок полезного использования объектов НМА подлежит уточнению.

Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Порядок, предусмотренный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, для проверки нематериальных активов на обесценение не применяется.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).

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

(Основание: п. 46 ФСБУ 14/2022).

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

(Основание: п. 47 ФСБУ 14/2022).

Учет расходов на НИОКР не ведется в связи с их отсутствием.

2.7. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объект основных средств, принимается к учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- лимит стоимости основного средства - 100 тыс. руб.

(Основание: п.п. 4,5 ФСБУ 6/2020)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 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 составляет 100 тыс. руб. от стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения)
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие объекты.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета инвестиционной недвижимости установлен на счете 01 «Основные средства», субсчете 01.1 «Основные средства в организации».

Способ оценки основного средства после признания по первоначальной стоимости.

Способ последующей оценки основного средства применяется ко всей группе основных средств.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС не проводится.
(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.
(Основание: п. 14 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.
(Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.
(Основание: п. 27 ФСБУ 6/2020)

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

(Основание: п. 28 ФСБУ 6/2020)

Способ начисления амортизации линейный.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды Организацией такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.
(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020)

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в

уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 29 июня 2022 года № 101н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

(Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018)

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

(Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; при одновременном выполнении следующих условий:
 - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(Основание: п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Организации, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

(Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

(Основание: п. 21 ФСБУ 25/2018)

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

(Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018)

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

(Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются Организацией на более раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

(Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018)

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

(Основание: п. 30 ФСБУ 25/2018)

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018)

Связанные с договором аренды затраты Организации включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат, за исключением, когда предмет неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды отражался в бухгалтерском учете Организации в качестве запасов (готовой продукции, товаров) и Организация:

- признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;
- признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;
- списывает переданные в аренду запасы;
- признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты Организации.

Справедливая стоимость предмета аренды включается Организацией в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

(Основание: п.п.34, 35 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

(Основание: п.36 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(Основание: п.38 ФСБУ 25/2018)

При возврате арендатором предмета неоперационной (финансовой) аренды такой предмет принимается к бухгалтерскому учету Организацией в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

(Основание: п.40 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

К финансовым вложениям Организации относятся инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

(Основание: п.3 ПБУ 19/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Единица финансовых вложений - партия.

(Основание: п.5 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

(Основание: пп.8,9 ПБУ 19/02)

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

(Основание: п.17 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату прекращения действия условий принятия их к

бухгалтерскому учету (погашение, продажа, безвозмездная передача, передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передача в счет вклада по договору простого товарищества и пр).

(Основание: п 25 ПБУ 19/02)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п 26 ПБУ 19/02)

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

(Основание: п 31 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

(Основание: пп 34,35 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п 36 ПБУ 19/02)

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв создается за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

(Основание: п 38 ПБУ 19/02)

2.9. Учет производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Организация применяет положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

(Основание: п.3 ФСБУ 25/2018)

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

(Основание: п.5 ФСБУ 25/2018)

Единицей учета является номенклатурный номер;
(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н)

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

(Основание: п.10 ФСБУ 5/2019)

Транспортно - заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретаются несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При приобретении материалов 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 Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 28 декабря 2015 года № 217н.

(Основание: п.14 ФСБУ 25/2018)

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость материалов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

(Основание: п.15 ФСБУ 25/2018)

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018)

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

При отпуске материалов в производство списание материалов производится по себестоимости каждой единицы;

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Учет готовой продукции не ведется в связи с ее отсутствием.

Учет товаров не ведется в связи с их отсутствием.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

(Основание: п.22 ФСБУ 5/2019)

Учет незавершенного производства не ведется в связи с его отсутствием.

2.10. **Резерв под обесценение запасов** создается Организацией в случае обесценения запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п.11 ПБУ 10/99)

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

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п.31 ФСБУ 5/2019)

2.11. Резерв по сомнительным долгам

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 34н)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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 организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

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

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платёжеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

2.12. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года N 33н (по методу начисления).

Затраты, связанные с покупкой электроэнергии и мощности, приобретенных в целях обеспечения договорных обязательств производством и реализацией продукции (работ, услуг), Организацией отражаются на счете 20 "Основное производство".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

(Основание: п.6 ПБУ 10/99)

Общехозяйственными (управленческими) затратами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также все хозяйственные затраты.

Покупная энергия на собственные нужды включается в себестоимость продаж и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет управленческих затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- по подразделениям;
- по статьям затрат;
- по элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

(Основание: п.8 ПБУ 10/99)

Общехозяйственные расходы, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: пп «г», п. 26 ФСБУ 5/2019, абз.2 п.9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Коммерческие расходы

Учет коммерческих расходов не ведется в связи с их отсутствием.

Затраты на освоение природных ресурсов

Учет затрат на освоение природных ресурсов не ведется в связи с их отсутствием.

(Основание: ПБУ 24/2011)

Расходы по обязательствам в виде полученных займов и кредитов

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в

стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times С_{и} / В_{з},$$

где $П_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$С_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$В_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Суммы страховых премий, уплаченные Организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными

лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.13. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: п. 5 ПБУ 9/99)

Выручка определяется по мере отгрузки продукции, выполнении работ, оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

(Основание: п. 6 ПБУ 9/99)

Выручка признается при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю.

(Основание: пп. «г» п. 12 ПБУ 9/99)

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуг, продажи конкретного изделия признается по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

(Основание: п. 13 ПБУ 9/99)

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Прочие доходы — это поступления, не относящиеся к основной деятельности Организации.

Прочими доходами также являются поступления от реализации основных средств, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т. п.

(Основание: п. 9 ПБУ 9/99)

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

(Основание: п. 10.6. ПБУ 9/99)

Эти доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

(Основание: п.11 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

2.14. Учет доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе *в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.*

(Основание: п.21 ПБУ 13/2000)

2.15. 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 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

(Основание: п.5. ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

(Основание: п.8. ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.16. 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 ноября 2006 года № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.17. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, Организацией определяется самостоятельно.

(Основание: п.9 ПБУ 11/2008).

2.18. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011 года № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)

2.19. Существенность показателей отчетности и ошибок.

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)

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%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.20. Изменения сравнительных показателей в связи с исправлением существенных ошибок, предшествующих периодов

В 2025 году изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись в связи с отсутствием существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	Обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
Нематериальные активы -	За 2025г.	1840	(56)	5862	(-)	-	(496)	-	-	-	-	-	-	7702	(552)
всего	за 2024 г.	-	(-)	1630	(-)	-	(56)	-	-	-	-	-	-	1840	(56)
в том числе:	За 2025г.	1840	(56)	5862	(-)	-	(496)	-	-	-	-	-	-	7702	(552)

Программы ЭВМ	за 2024 г.	-	(-)	1630	(-)	-	(56)	-	-	-	-	-	1840	(56)
из них	За 2025г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
исключительные права 4	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

Руководство Организации на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года на основании анализа признаков обесценения выполнило проверку на обесценение объектов НМА, включая капитальные вложения. Результаты анализа показали отсутствие признаков обесценения.

Организация не проводит переоценку стоимости нематериальных активов.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов НМА, связанное с выбытием, и/или переоценкой объектов НМА.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствовали предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

в том числе:	За 2025г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
(группа)	за 2024г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них	За 2025г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
исключительные права	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют НМА, созданные Организацией.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	7 150	1 784	-
в том числе:	7 150	1 784	-
Программы ЭВМ			
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
из них созданные организацией	-	-	-

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Наименование НМА/группа	Срок полезного использования, мес.		
	определенный на дату принятия к учету	изменения в связи с пересмотром	оставшийся на 31 декабря 2025г.
Комплекс программ "СТЕК-ЭНЕРГО" лицензия доп.место/ вторая группа	25	-	11
Неисключительные права на ПО "Энфорс"/вторая группа	22	-	8
Неисключительные права на ПО "Энфорс" ("ПОДИС")/четвертая	84	-	73

группа			
Лицензия на ПО ЛК ФЛ "СТЕК-Энерго" /пятая группа	120	-	114
Лицензия на сервер 1С:Предприятие/пятая группа	120	-	110
Личный кабинет физ.лица "СТЕК-Энерго" (Внедрение программы Работа с должниками ФЛ) /пятая группа	120	-	116
Личный кабинет физ.лица "СТЕК-Энерго" (интернет-эквайринг "Сбер")/пятая группа	120	-	115
Личный кабинет юр.лица "СТЕК-Энерго"/пятая группа	120	-	110
Личный кабинет юр.лица "СТЕК-Энерго" (внедрение и обновление ПО) /пятая группа	120	-	116
ПО АСКУЭ (Энфорс) /пятая группа	120	-	106
Программный комплекс "Стек-Энерго"/пятая группа	120	-	118

В 2025 году Организацией не вносились изменения в оценочные значения нематериальных активов.

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальн ых активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025г	-	-	5862	-	(-)	(5862)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1630	-	(-)	(1630)	-	-
в том числе: Компьютерные программы	за 2025г	-	-	5862	-	(-)	(5862)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1630	-	(-)	(1630)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами	5862	1630

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных впоследствии для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при

							наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025г	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют НИОКР.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год Организация не осуществляла затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г	59 050	(13 811)	2661	-	-	(4 962)	-	-	-	-	61 711	(18 773)
	за 2024 г.	56 007	(9 365)	3 043	-	-	(4 446)	-	-	-	-	59 050	(13 811)
в том числе:	за 2025г	3 317	(1 555)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	3 317	(1 632)
Здания	за 2024 г.	3 317	(1 478)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	3 317	(1 555)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г	50 257	(9 674)	2 661	-	-	(3 811)	-	-	-	-	52 918	(13 485)
	за 2024 г.	49 653	(6 047)	604	-	-	(3 627)	-	-	-	-	50 257	(9 674)
Офисное оборудование	за 2025г	2 439	(284)	-	-	-	(808)	-	-	-	-	2 439	(1 092)
	за 2024 г.	-	-	2 439	-	-	(284)	-	-	-	-	2 439	(284)
Транспортные средства	за 2025г	2 410	(2 026)	-	-	-	(196)	-	-	-	-	2 410	(2 222)
	за 2024 г.	2 410	(1 643)	-	-	-	(383)	-	-	-	-	2 410	(2 026)
Другие виды основных средств	за 2025г	627	(272)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	627	(342)
	за 2024 г.	627	(197)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	627	(272)

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с *выбытием, и/или обесценением, и/или переоценкой* объектов основных средств.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами -	за 2025г.	4 178	(1 100)	10 705	(255)	11	(1 458)	-	-	-	14 628	(2 547)
	за 2024 г.	255	(5)	3 923	-	-	(1 095)	-	-	-	4 178	(1 100)

всего												
в том	за 2025г.	3923	(1090)	240			(1314)				4163	(2404)
числе:	за 2024 г.	-	(1 090)	3923	-	-	(1090)	-	-	-	3923	(1090)
(Здания)			-									
Земельные	за 2025г.	255	(11)	10465	(255)	11	(144)	-	-	-	10465	(143)
участки	за 2024 г.	255	(5)	-	-	-	(5)	-	-	-	255	(11)

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендатором

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	<i>Активы в форме права пользования Организации состоят преимущественно из договоров аренды: зданий и сооружений; (договор аренды №5 от 27.02.2025г.) помещений; (Договор аренды 20,21 от 21.11.2025г., №2,3,4 от 27.02.2024г.) земельных участков; (Договор аренды №76 от 28.05.2025г.) которые оно использует в своей деятельности.</i>
Основание и порядок расчета процентной ставки	<i>Коэффициент дисконтирования 1</i>
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей НЕТ	<i>Переменные арендные платежи договором не предусмотрены.</i>
Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде НЕТ	<i>Переменные арендные платежи договором не предусмотрены.</i>
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	<i>Договором аренды денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды не предусмотрены</i>
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	<i>Ограничения или особые условия договором аренды предусмотрены</i>
Факт использования права	<i>Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным</i>

<p>освобождения от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018):</p> <p>а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>	<p>договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышающей 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (аренда активов с низкой стоимостью).</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p>
--	---

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Организации другими лицами:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

Затраты Организации, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не осуществляла затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды и/или не получало компенсации затрат.

Затраты Организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организацией не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов

капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставленных другими лицами:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Организации другими лицами.

Арендованные основные средства числящиеся за балансом:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствовали.

Арендные платежи Организации по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, признаваемые в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды:

Наименование показателя	За 2025г.		За 2024г.	
	расходы за 2025г.	будущие арендные платежи на 31 декабря 2025г.	расходы за 2024г.	будущие арендные платежи на 31 декабря 2024г.
По договорам краткосрочной аренды (<i>срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды</i>)	133	-	75	-
По договорам аренды активов с низкой стоимостью (<i>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</i>)	-	-	-	-

Расходы и будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержена Организация, не включаемые в оценку обязательств по аренде, в рамках выполнения договоров аренды:

Наименование показателя	За 2025г.		За 2024г.
	расходы за 2025г.	будущие денежные оттоки на 31 декабря 2025 г.	расходы за 2024г.

Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде (переменные платежи, не оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды)	-	-	-
Опционы на продление и опционы на прекращение (если отсутствует достаточная уверенность в том, что Организация исполнит этот опцион)	-	-	-
Гарантии ликвидационной стоимости	-	-	-
Аренда, срок которой еще не начался, по которой у Организации есть договорные обязательства	-	-	-

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Денежные потоки по договорам аренды- всего, в том числе:	(1 893)	(1 180)
платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(-)	(75)
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(133)	(-)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 760)	(1 105)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	44 697	48 072	46 642
в том числе:	3 440	4 595	1 839
Здания			
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 433	40 583	43 605
Офисное оборудование	1 347	2 155	-
Транспортные средства	187	383	766
Земельные участки	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	10322	245	250
в том числе:	10322	245	250
земельные участки			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не	-	-	-

изменяются (группа, объект)-			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	45 лет
Инвестиционная недвижимость	-
Сооружения и передаточные устройства	25 лет
Машины и оборудование	От 3 до 16 лет
Транспортные средства	5 лет
Инвентарь хозяйственный и производственный	-
Основные средства, не включенные в другие группировки	До 10 лет

В 2025 году Организацией не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Организации другими лицами:

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год у Организации отсутствовали основные средства:

- пригодные для использования, но не используемые объекты;
- предоставленные за плату во временное пользование
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	16971	-	(3 265)	(13 366)	340	-
	За 2024 г.	-	-	7 892	-	(3 969)	(3 923)	-	-
в том числе: СрЗИ	за 2025 г.	-	-	3 265	-	(3 265)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 255	-	(1 255)	-	-	-
УСПД	за 2025 г.	-	-	3 001	-	-	(2 661)	340	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	за 2025 г.	-	-	240	-	-	(240)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 923	-	-	(3 923)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	10 465	-	-	(10 465)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Серверная платформа (1С:Предприятие)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	629	-	(629)	-	-	-
Система видеонаблюдения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	(145)	-	-	-
АИИСКУЭ на RS 485	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	(130)	-	-	-
Серверная платформа (СТЕК- энерго.Физические лица)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1690	-	(1 690)	-	-	-
Комплекующие ПК	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	120	-	(120)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	3 275	-	3 910	-	-	-	7 185	-
	За 2024 г.	296	-	6 021	-	-	(3 042)	3 275	-
в том числе: Система защиты информации КИИ	за 2025 г.	1 626	-	3 265	-	-	-	4 891	-
	За 2024 г.	296	-	1 330	-	-	-	1 626	-
Реконструкция нежилого здания ул. Советская 3/А	за 2025 г.	1 649	-	310	-	-	-	1 959	-
	За 2024 г.	-	-	1 649	-	-	-	1 649	-
Мини АТС	за 2025 г.	-	-	335	-	-	-	335	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Серверная платформа (1С:Предприятие)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	749	-	-	(749)	-	-
Система видеонаблюдения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	169	-	-	(169)	-	-
АИИСКУЭ на RS 485	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	434	-	-	(434)	-	-
Серверная платформа (СТЕК- энерго.Физические лица)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 690	-	-	(1 690)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

(группа)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
----------	------------	---	---	---	---	---	---	---	---

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и/или обесценение.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организацией не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов инвестиционной недвижимости.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

или

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют:

- долгосрочные финансовые вложения;
- краткосрочные финансовые вложения

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	640	-	31 509	(29 646)	-	-	X	X	2 503	-
	за 2024г	192	-	36 678	(36 230)	-	-	X	X	640	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	641	-	31 509	(29 646)	-	-	-	-	2 503	-
	за 2024г	192	-	36 678	(36 230)	-	-	-	-	640	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

(вид)			
-------	--	--	--

или

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

7. Дебиторская задолженность

7.1.Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	67 300	(19 790)	78545	2 239	(64 879)	-	(8 051)	-	83 205	(20 914)
	за 2024 г	49 172	(15 199)	20 389	-	(2 261)	-	(4 336)	-	67 300	(19 790)
в том числе: Расчеты с поставщиками и	за 2025 г	1710	-	637	-	(1615)	-	-	-	733	-
	за 2024 г	2 063	-	743	-	(1 904)	-	-	-	1 710	-

подрядчиками											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	52 063	(9 847)	70 123	-	(52 016)	-	(8 051)	-	70 170	(10 971)
	за 2024 г	36 303	(15 199)	16 029	-	(269)	-	(4 336)	-	52 063	(9 847)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025 г	34	-	44	-	(19)	-	-	-	59	-
	за 2024 г	56	-	12	-	(34)	-	-	-	34	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	11 345	(9 943)	7 741	2 239	(11 114)	-	-	-	10 211	(9 943)
	за 2024 г	10 608	-	1 564	-	(827)	-	-	-	11 345	(9 943)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	за 2024 г	11	-	3	-	(9)	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г	2 143	-	-	-	(111)	-	-	-	2 032	-
	за 2024 г	105	-	2 038	-	-	-	-	-	2 143	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г	67 300	(19 790)	78545	2 239	(64 879)	-	(8 051)	X	83 205	(20 914)
	за 2024 г	49 172	(15 199)	20 389	-	(2 261)	-	(4 336)	X	67 300	(19 790)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г		На 31 декабря 2024г		На 31 декабря 2023г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Резерв по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	за 2025г	19790	9612	(8488)	-	20914
	за 2024г.	15199	8927	(4336)	-	19790

8.Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	3 066	10 497	-	(1 552)	-	-	12011
	за 2024 г	248	3 066	-	(248)	-	-	3066
в том числе: Расчеты по аренде	за 2025 г	3 066	10 497	-	(1 552)	-	-	12011
	за 2024 г	248	3 066	-	(248)	-	-	3066
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	84 959	73 963	-	(78 071)	-	-	80 851
	за 2024 г	75 802	29 640	-	(20 483)	-	-	84 959
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	68 097	67 653	-	(68 039)	-	-	67 710
	за 2024 г	62 841	19 435	-	(14 179)	-	-	68 097
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	5 318	6 243	-	(5 300)	-	-	6 262
	за 2024 г	5 012	5 305	-	(4 999)	-	-	5 318
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	2 338	38	-	(2 158)	-	-	218
	за 2024 г	720	1 307	-	(2)	-	-	2 025
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	2 025	12	-	(1 939)	-	-	98
	за 2024 г	720	1 307	-	(2)	-	-	2 025

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 г	6 303	-	-	(650)	-	-	5 653
	за 2024 г	5 711	592	-	-	-	-	6 303
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г	878	17	-	-	-	-	895
	за 2024 г	-	878	-	-	-	-	878
Расчеты с учредителем	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	821	-	-	(821)	-	-	-
Итого	за 2025 г	88 025	84 460	-	(79 623)	-	X	92862
	за 2024 г	76 050	32 706	-	(20 731)	-	X	88025

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Страховые взносы – всего	895	878	27

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Налоги и сборы – всего	5751	8328	6431
в том числе:	15	2534	688
<i>Налог на прибыль</i>			
<i>НДС</i>	5653	5711	5711
<i>НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	67	68	-
<i>НДФЛ</i>	4	2	11
<i>Транспортный налог</i>	2	5	11
<i>Налог на имущество</i>	10	8	10

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет просроченных обязательств по налогам

и сборам.

На 31 декабря 2025 года:

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
ПАО Сбербанк	1 год	-	19000	19000	-	-	494	494	-
<i>и т.д.</i>									

На 31 декабря 2024 года:

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>и т.д.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы по займам:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включенные в стоимость инвестиционных активов	-	-
Проценты включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включенные в прочие расходы	379	-
Прочие расходы по займам, включенных в прочие расходы	115	-
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или)	-	-

изготовлением инвестиционного актива;		
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:			
		до 12 мес.	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2025г			1759	10 322
	на 31 декабря 2024г			2833	245

На 31 декабря 2025 года величина обязательства по аренде не пересматривалась.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 года,	на 31 декабря 2024 года,	на 31 декабря 2023 года,
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года и предшествующие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	

Оценочные обязательства - всего	за 2025 г	1154	5216	(4635)	(-)	1735
	за 2024 г	-	5837	(4683)	(-)	1154
в том числе: (по группам:	за 2025 г	1154	5216	(4635)	(-)	1735
- связанное с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска;	за 2024 г	-	5837	(4683)	(-)	1735
- с выплатой вознаграждения за выслугу лет (при условии, что такая обязанность установлена Положением по оплате труда или трудовыми договорами);	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с судебным разбирательством;	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с гарантийным ремонтом ранее проданных товаров;	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с предстоящими расходами, связанными, например, с возвратом бракованного товара, не подлежащего ремонту; с оплатой штрафных санкций;	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с исполнением организацией заведомо убыточных договоров;	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с реструктуризацией предприятия;	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-
- с выдачей независимой гарантии по просьбе другого лица (принципала.)	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства
Резерв предстоящих расходов, связанных с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов по	-	-	-	-

выплате вознаграждения за выслугу лет (при условии, что такая обязанность установлена Положением по оплате труда или трудовыми договорами)				
Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов, связанных с гарантийным ремонтом ранее проданных товаров	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов, связанных с возвратом бракованного товара, не подлежащего ремонту; с оплатой штрафных санкций	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов, связанных с исполнением организацией заведомо убыточных договоров	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов, связанных с реструктуризацией предприятия	-	-	-	-
Резерв предстоящих расходов, связанных с выдачей независимой гарантии по просьбе другого лица (принципала)	-	-	-	-

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников и на годовое вознаграждение сотрудникам (при наличии) не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не формировала резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых она выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2025 году Организация не изменяла подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не выдавала обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не получала обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	28812	33728
затраты на оплату труда	37823	37800
Отчисления на социальные нужды	10974	12596
Амортизация	6917	5597
Прочие затраты	899071	811033
Итого по элементам	983597	900753
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	983597	900753

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

Государственная помощь/ бюджетные средства в 2025 году и в 2024 году не привлекались и не использовались.

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	-	-	(-)	-
	За 2024 г.	-	-	(-)	-
в том числе: (назначение)	за 2025 г.	-	-	(-)	-
	За 2024 г.	-	-	(-)	-

12. Иная информация

12.1. Изменение учетной политики

В 2025 году внесены изменения в учетную политику Организации.

Причины изменения учетной политики: изменение нормативного правового акта.

Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с ФСБУ «Инвентаризация», утвержденным приказом минфина России от 13 января 2023 года № 4н.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным ФСБУ-4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

12.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023 г
Денежные средства на счетах в банках	13021	25589	20705
Денежные средства в кассе	24	57	65
Денежные эквиваленты, в том числе: (наименование)			
Итого денежных средств и их эквивалентов	13045	25646	20770

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий и/или соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на

отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.
По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Организации.

12.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Организации сформирован за счет имущества переданного учредителем Организации в собственность в порядке приватизации и составляет на 31 декабря 2025 года 26 475 тыс.руб.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Муниципальное образование Борисоглебский городской округ Воронежской области	100	26475	100	26475	100	26475
Юридические лица	-	-	-	-	-	-
Физические лица	-	-	-	-	-	-
Организация	-	-	-	-	-	-

Доли в уставном капитале Организации оплачены полностью.

По решению Единственного участника (*Решение №2 от 17.04.2025г.*) начислены дивиденды по итогам 2024 года в размере 1 000 тыс. руб.

Единственный участник (Решение № 3 от «22» мая 2025 года и Решение № 5 от 22.08.2025года) принял решение по выплате промежуточных дивидендов по итогам *первого квартала, полугодия и девяти месяцев* 2025 года. Сумма начисленных и выплаченных промежуточных дивидендов по итогам *первого квартала, полугодия и девяти месяцев* 2025 года составила 3 184 тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года Организация не имеет резервного капитала.
 На 31 декабря 2023 года Организацией сформирован резервный капитал в размере 453 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет добавочного капитала.

Чистые активы

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Чистые активы	53938	39004	27195

12.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2025 г		За 2024г	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Объем продаж - всего	1 013 113	100	925 340	100
в том числе: от продажи электроэнергии	1 013 113	100	925 340	100

В 2025 году и 2024 году Организация не осуществляла продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

12.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года и 2024 года были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

Прочие доходы	За 2025 г	За 2024г
Прочие доходы- всего	17 171	11 436

в том числе:		
Отключение-подключение	178	103
Восстановление резерва	8 051	4 305
Госпошлина	225	99
Проценты по депозиту	188	-
Прочие доходы	3 622	2 965
Списание кредиторской задолженности	593	14
Штрафы, пени	3 688	3 810
Доходы по договорам аренды	626	140

прочие расходы:

Прочие расходы	За 2025г	За 2024г
Прочие расходы- всего	20 150	19 574
в том числе:		
Услуги банка	2 162	1 961
Госпошлина	448	670
Отключение-подключение	180	103
Резерв по сомнительным долгам	9 612	8 927
Членские взносы в имущество НП «Совет рынка»	3 300	2 932
Благоустройство территории	714	1 484
Штрафы пени	131	787
Списание дебиторской задолженности	466	56
Безвозмездная передача имущества	777	0
Социальное развитие	1 486	1428
Страховые взносы	424	422
Прочие расходы	450	804

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендодателем

Информация и допущения, принимаемые в отношении договоров аренды:

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендодателя	Организация предоставляет в аренду преимущественно: здания и сооружения; которые используется арендаторами в своей деятельности. Договоры аренды являются договорами операционной аренды , если предусматривают (любое условие),

	<p>что:</p> <p>а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;</p> <p>б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;</p> <p>в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;</p> <p>г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.</p> <p>или</p> <p>Договоры аренды являются договорами неоперационной аренды, если предусматривают (любое условие), что:</p> <p>а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;</p> <p>б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;</p> <p>в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;</p> <p>г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;</p> <p>д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;</p> <p>е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;</p> <p>ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.</p>
Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	В договорах аренды предусмотрен контроль состояния и процесс использования объекта аренды, определена полная материальная ответственность арендатора, а так же возмещение причиненного ущерба и досрочное расторжение договора при несоблюдении его условий.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В договорах аренды ограничено права на субаренду, передачу арендных прав в залог и внесение их в оплату долей в уставном капитале хозяйственных товариществ и обществ и вкладов в совместную деятельность.
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Размер арендной платы рассчитывается ежегодно исходя из размера базовых ставок, действующих на момент подписания договоров и не может быть пересмотрен арендодателем.
Характер и порядок расчета	Ликвидационная стоимость не предусмотрена

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	
--	--

В отношении договоров операционной аренды:

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда Организация является арендодателем:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Менее 1 года	626	75
От 1 года до 2 лет	-	-
От 2 лет до 3 лет	-	-
От 3 лет до 4 лет	-	-
От 4 лет до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	626	75

Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

Период	Общая сумма дохода по операционной аренде - всего	в т.ч.: доход, относящийся к переменным арендным платежам
За 2025 г.	626	258
За 2024 г.	75	-

Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (в результате достройки, дооборудования, реконструкции и т.п.) - всего	-	-
в том числе:	-	-
(объект)	-	-
(объект)	-	-
и т.д.	-	-
Компенсируемые арендатору затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (в результате достройки, дооборудования, реконструкции и т.п.) - всего	-	-
в том числе:	-	-
(объект)	-	-

(объект)	-	-
и т.д.	-	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	626	75
Прямые расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(-)	(-)
Другие прямые расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	(-)	(-)
Прочее	-	-
Итого	626	75

В отношении договоров неоперационной (финансовой) аренды:

Действующие договоры неоперационной (финансовой) аренды Организации на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

Дебиторская задолженность по арендным платежам (недисконтированным) по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Менее 1 года	-	-
От 1 года до 2 лет	-	-
От 2 лет до 3 лет	-	-
От 3 лет до 4 лет	-	-
От 4 лет до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого дебиторская задолженность по арендным платежам	-	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	626	75
Прямые расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(-)	(-)
Другие прямые расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	(-)	(-)
Прочее	16 606	11 361
Итого	17 232	11 436

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков:

Вид дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
-	-	-
-	-	-

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков:

Вид расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
-	-	-
-	-	-

12.6. Налог на прибыль

Показатель	За 2025г	За 2024 г
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--
<i>основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)</i>	25%	20%
<i>основание (ссылка на НК РФ)</i>		
Текущий налог на прибыль	7 434	3 991
Отложенный налог на прибыль - всего,	-	-
в том числе в связи с:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
изменениями правил налогообложения	-	-
изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	-	-

применяемые налоговые ставки	-	-
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	-
постоянный налоговый расход (доход)	-	-

12.7. Операции со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1	Кучеренко Марина Александровна	г. Борисоглебск	Руководитель	11.11.2024
2	Муниципальное образование- городской округ-город Борисоглебск в лице администрации города Борисоглебска Воронежской области	397160, Воронежская обл., г. Борисоглебск, ул. Свободы, 207	Учредитель	05.12.2023г.
3	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 12	397166, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Первомайская, зд 67А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
4	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 13	397164, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, пер Куйбышева, зд 1	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
5	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКОЙ ПАРК КУЛЬТУРЫ И ОТДЫХА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Народная, зд 13	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
6	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ДРАМАТИЧЕСКИЙ ТЕАТР ИМ. Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Народная, д 40	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
7	АДМИНИСТРАЦИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО	397160, Воронежская обл,	Связанная сторона	05.12.2023

	ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, зд 207	по учредителю	
8	Муниципальное унитарное предприятие "Борисоглебская городская электрическая сеть"	397165 Воронежская, Борисоглебский, Борисоглебск, Матросовская, д.117	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
9	АДМИНИСТРАЦИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, зд 207	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
10	Общество с ограниченной ответственностью "Борисоглебский гостинично-рыночный комплекс.	397160 обл Воронежская, р-н Борисоглебский, г Борисоглебск, ул Третьяковская, д.12	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
11	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 3	397172, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Юго-Восточный, зд 19	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
12	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 5	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, зд 192	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
13	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ "РАДУГА"	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Северный, д 5	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
14	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 6	397166, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, Гражданский пер, зд 9	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
15	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ ОСНОВНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА №11	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Бланская, зд 117	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
16	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ	397171, Воронежская обл,	Связанная сторона	05.12.2023

	ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 10	Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Аэродромная, д 15 к а	по учредителю	
17	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 4	397165, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Объездная, зд 12	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
18	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКАЯ ГИМНАЗИЯ №1"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, пер Суровикина, д 1/48	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
19	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКИЙ ЦЕНТР ВНЕШКОЛЬНОЙ РАБОТЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, зд 199	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
20	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР "СОЦИАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ МОЛОДЁЖИ"	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Северный, д 10	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
21	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "КОМБИНАТ ДЕТСКОГО ПИТАНИЯ"	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Бланская, зд 154	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
22	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД №21 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	397171, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Аэродромная, д 9 к а	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
23	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 1 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Народная, зд 47	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
24	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023

	БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА-ДЕТСКИЙ САД №11	Пролетарская, зд 9		
25	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА-ДЕТСКИЙ САД №19	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Северный, зд 18А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
26	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 7 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул К.Маркса, д 95	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
27	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 20 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	397172, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Юго-Восточный, д 4А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
28	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 12 ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, Поворинский проезд, д 2А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
29	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ДЕТСКИЙ ОЗДОРОВИТЕЛЬНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "ДРУЖБА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, д 213, кв 28	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
30	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "БОРИСОГЛЕБСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Народная, д 59	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
31	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ИСТОРИКО-ХУДОЖЕСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Советская, зд 5	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
32	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ КЛУБНАЯ	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Чкалова, зд 55	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023

	СИСТЕМА"			
33	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ХУДОЖЕСТВЕННАЯ ШКОЛА ИМЕНИ А.П. РЯБУШКИНА"	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Северный, д 30	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
34	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКАЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БИБЛИОТЕЧНАЯ СИСТЕМА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Павловского, д 87	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
35	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ №1 ИМЕНИ В.П.ВИШНЕВЕЦКОГО"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Советская, зд 14	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
36	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ №2"	397172, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Юго-Восточный, д 20	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
37	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "КОМБИНАТ БЛАГОУСТРОЙСТВА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Юбилейная, зд 83	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
38	МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ОЧИСТНЫЕ СООРУЖЕНИЯ" БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	397166, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Привольная, д 2А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
39	МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ВОДА" БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	397163, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Воронежская, зд 66А	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
40	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ОБЪЕДИНЕННАЯ СЛУЖБА СПАСЕНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"	397166, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, Пожарный проезд, д 3	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
41	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ	397172, Воронежская обл,	Связанная сторона	05.12.2023

	ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 20 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, мкр Юго-Восточный, д 4А	по учредителю	
42	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Юбилейная, зд 83	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
43	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "КОМБИНАТ БЛАГОУСТРОЙСТВА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Юбилейная, зд 83	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023
44	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА"	397160, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, г Борисоглебск, ул Свободы, зд 172	Связанная сторона по учредителю	05.12.2023

В 2025 году Организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостны е показатели по не завершенны м на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществлени я (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованны х резервов по сомнительн ым долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 12	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1017	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ	Договор(контракт)	энергоснабже	1268	23	-	-	-

ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 13	энергоснабжения	ние					
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКОЙ ПАРК КУЛЬТУРЫ И ОТДЫХА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1131	74	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ДРАМАТИЧЕСКИЙ ТЕАТР ИМ. Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	357	12	-	-	-
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1597	43	-	-	-
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	11802	686	-	-	-
АДМИНИСТРАЦИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Договора аренды	Аренда недвижимости	424	0	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Борисоглебский гостинично-рыночный комплекс.	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1210	85	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 3	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	671	55	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 5	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	569	72	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	128	5	-	-	-

"ДЕТСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ "РАДУГА"							
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 6	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	701	31	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ ОСНОВНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА №11	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	518	46	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 10	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1182	135	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОРИСОГЛЕБСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 4	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	4125	574	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКАЯ ГИМНАЗИЯ №1"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1149	49	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКИЙ ЦЕНТР ВНЕШКОЛЬНОЙ РАБОТЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	256	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР "СОЦИАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ МОЛОДЁЖИ"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	0	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1874	210	-	-	-

ГОРОДСКОГО ОКРУГА "КОМБИНАТ ДЕТСКОГО ПИТАНИЯ"							
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД №21 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1010	107	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 1 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1044	100	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА-ДЕТСКИЙ САД №11	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	692	42	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА-ДЕТСКИЙ САД №19	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1041	4	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 7 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1078	140	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 20 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	951	113	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЕТСКИЙ САД № 12 ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	1833	167	-	-	-

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ДЕТСКИЙ ОЗДОРОВИТЕЛЬНО- ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "ДРУЖБА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	16	1	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "БОРИСОГЛЕБСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	16914	832	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКИЙ ИСТОРИКО- ХУДОЖЕСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	106	3	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ КЛУБНАЯ СИСТЕМА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	614	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ХУДОЖЕСТВЕННАЯ ШКОЛА ИМЕНИ А.П. РЯБУШКИНА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	36	4	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "БОРИСОГЛЕБСКАЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БИБЛИОТЕЧНАЯ СИСТЕМА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	277	4	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ №1 ИМЕНИ В.П.ВИШНЕВЕЦКОГО"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	71	0	-	-	-

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ №2"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	33	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "КОМБИНАТ БЛАГОУСТРОЙСТВА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	444	60	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ОЧИСТНЫЕ СООРУЖЕНИЯ" БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	17576	608	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ВОДА" БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	2985	135	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА "ОБЪЕДИНЕННАЯ СЛУЖБА СПАСЕНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	70	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	164	0	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "КОМБИНАТ БЛАГОУСТРОЙСТВА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	478	43	-	-	-
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА"	Договор(контракт) энергоснабжения	энергоснабже ние	168	14	-	-	-

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

Наименование показателя	Общество в целом		в том числе:		
			по дочерним и зависимым обществам		по прочим связанным сторонам
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-	-	-
Поступления — всего	77156	71 574	-	-	77156
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	77156	70 100	-	-	77156
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-	-	-	-
прочие поступления	-	1 473	-	-	2
Платежи — всего	424	1826	-	-	424
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	37	-	-	-
в связи с оплатой труда работников	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-	-	-	-
прочие платежи	424	1789	-	-	424
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-	-
Поступления — всего	-	-	-	-	-

в том числе: от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-	-	-
Платежи — всего	4184	-	-	-	4184
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-	-	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4184	-	-	-	4184
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов	-	-	-	-	-

другим лицам					
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
получение кредитов и займов	-	-	-	-	-
прочие поступления	-	-	-	-	-
Платежи — всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-	-

Основному управленческому персоналу было выплачено:

вознаграждений	За 2025 г	За 2024 г
Краткосрочные вознаграждения, всего	3371	2314
в том числе		
оплата труда	2250	2208
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	782	
ежегодный оплачиваемый отпуск	299	106
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
оплата организацией коммунальных услуг	-	-
другие краткосрочные выплаты	40	
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-
в том числе	-	-
<i>вид вознаграждения</i>	-	-

Вознаграждения ОУП выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Среднемесячный размер оплаты труда работников

Показатели

2025 год

2024 год

Среднемесячный размер оплаты труда работников Организации	56	49
Среднемесячный размер оплаты труда ОУП	108	113
Отношение среднемесячного размера оплаты труда работников Организации к среднемесячному размеру оплаты труда ОУП	52%	43%
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов Организации	10	11

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не получала обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Организацией.

12.8. Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

12.9. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные активы.

12.10. Использование энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды

Использование энергетических ресурсов:

Наименование ресурса	На 31 декабря 2025г			На 31 декабря 2024 г		
	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.
Газ горючий природный	Тыс. куб.м.	24	66	Тыс. куб.м.	22	62
Тепловая энергия	Гкал	99	308	Гкал	56	179
Электроэнергия	кВт.ч	75 966	829	кВт.ч	60 138	595
И т.д.						

Итого		1 203		836
-------	--	-------	--	-----

12.11. Мероприятия, выполненные по программе энергосбережения

Мероприятия по программе энергосбережения не осуществлялись.

12.12. Экологическая деятельность

С целью предотвращения загрязнения окружающей среды (общие мероприятия и затраты):

1. Заключен договор на вывоз мусора с региональным оператором по обращению с ГУП ВО «Облкоммунсервис» №148-Борисоглебский/2024 от 26.01.2024 года,

12.13. Исправление существенных ошибок прошлых лет

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

12.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

12.15. Прекращение видов деятельности

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

12.16. Операции в рамках договора о совместной деятельности.

В 2025 году Организация не осуществляла операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

12.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Организацией

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

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 году составил 5,66%, в 2024 году - 9,52 %, в 2023 году - 7,42 % (на основании данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>). В связи с ростом потребительских цен на 5,58% Центральный банк Российской Федерации перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июня 2025 года снижал ключевую ставку с 21 до 16 % годовых и сохранил её, на данном уровне, на 31 декабря 2025 года (https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/).

Крепкий курс рубля в 2025 году помог сдержать инфляцию. Среди всех мировых валют российский рубль показал лучший результат, а обычные банковские вклады оказались в списке самых доходных инвестиционных решений.

На официальный курс российского рубля также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Организация не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Организации принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия

санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Организации.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Организации может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Организация подвержена влиянию следующих основных финансовых рисков:

кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской отчетности Организации, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Организации и общеэкономической ситуацией в стране;

– риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Организации, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Организации. Организация оценивает этот риск как умеренный;

– риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Организации, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Организации, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Организации, минимизирует возможные инвестиционные потери;

– риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Организации является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

Риски, связанные с деятельностью Организации

Риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Организации, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду отсутствия таких исков.

12.18 Раскрытие информации об углеродных единицах и единицах выполнения квоты

Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2023 года № 812 утверждена Климатическая доктрина Российской Федерации, которая представляет собой систему взглядов на цели, основные принципы, задачи и механизмы реализации единой госполитики по вопросам, связанным с изменением климата и его последствиями.

Организация ответственно относится к вопросам изменения климата и принимает меры, направленные на сокращение эмиссии парниковых газов, последовательно снижая углеродный след производимой продукции.

Руководство уделяет особое внимание климатическому аспекту при рассмотрении вопросов, связанных со стратегией Организации, с управлением рисками, формированием годового бюджета и бизнес планов, а также при определении целей деятельности Организации, контроле за реализацией и эффективностью крупных инвестиций.

На 2025 год Организацией определены следующие экологические цели:

Цель	Базовый показатель	Показатель 2025г.	Достижение цели
Снижение выбросов парниковых газов, т CO ₂ -экв. / млрд м ³ • км	-	-	-
Снижение выбросов оксидов азота в атмосферный воздух, т / млн м ³	-	-	-
Снижение сверхнормативного сброса загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты, %	-	-	-
Снижение доли отходов, направляемых на захоронение, от общей массы отходов, находящихся в обращении, %	-	-	-

Информация о массе выбросов парниковых газов в результате хозяйственной и иной деятельности, сопровождаемой выбросами парниковых газов и размере квоты:

Производственные процессы и виды деятельности	Показатели производственных процессов и видов деятельности за отчетный период		Общая масса выбросов парниковых газов, тонн CO ₂ -экв
	наименование показателя	значение показателя	
Производство электростали	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-
		2024г.	-
Производство извести	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-
		2024г.	-

Сжигание твердых коммунальных отходов (небиологическая фракция)	расход отходов, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Захоронение отходов	масса захоронения отходов, тыс. тонн	2025г.	0,05	0,05
		2024г.	0,09	0,08
Сжигание топлива в транспорте	---	---	---	---
бензин (А70 (АИ-80), АИ-92, АИ-93, АИ-95, АИ-98) в автотранспорте	суммарный расход, тыс. усл.тонн	2025г.	0,04	0,12
		2024г.	0,06	0,18
дизельное топливо (летнее, зимнее, арктическое) в автотранспорте	суммарный расход, тыс. усл.тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
дизельное топливо (железнодорожный транспорт)	суммарный расход, тыс. усл. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Итого масса парниковых газов произведено		2025г.		0,17
		2024г.		0,26
Квота выбросов парниковых газов		2025г.		-
		2024г.		-

Информация о наличии и движении углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г. (за 2025г.)	На 31 декабря 2024 г. (за 2024г.)	На 31 декабря 2023 г. (за 2023г.)
Количество углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты на счете в реестре по состоянию на текущую дату	-	-	-
Количество углеродных единицах, зачисленных на счет в реестре в результате реализации климатического проекта	-	-	-
Количество единиц выполнения квоты, зачисленных на счет	-	-	-
Передача углеродных единиц их владельцем иному лицу	-	-	-
Зачет углеродных единиц в целях уменьшения углеродного следа	-	-	-

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют обременения углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты.

Информация об активах, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств – всего,	42 938	45 239	46 642
из них:			
связанные с обращением углеродных единиц	188	384	140
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств - всего	7 526	3 275	296
из них:			
связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов – всего,	7 150	1 784	-
из них:			
связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы – всего,	-	-	-
из них:			
связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-

Информация о расходах, связанных с обращением углеродных единиц:

	2025 г.	2024 г.
Текущие затраты на охрану окружающей среды – всего	37	28
из них:		
связанные с обращением углеродных единиц	37	28
Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды - всего	-	-
из них:		
связанные с обращением углеродных единиц	-	-

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность – всего,	61712	47 510	33 973
в том числе:	-	-	-

связанная с обращением углеродных единиц			
Кредиторская задолженность - всего	92415	88025	76050
в том числе:			
связанная с обращением углеродных единиц	-	-	-

12.19. Противодействие отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

В 2025 году Организацией операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, если сумма, на которую она совершаются, равна или превышает 1 млн. руб., либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. руб., или превышает ее, и по своему характеру относятся к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме;
- покупка или продажа наличной, иностранной валюты физическим лицом;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;
- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме не проводились

Операции с наличными и (или) безналичными денежными средствами, осуществляемые по сделке с недвижимым имуществом, подлежащей обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция равна или превышает 5 млн. руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 млн. руб., или превышает ее, не проводились

Операции с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму не проводились.

12.20. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО «БЭСО» за 2025 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Организации. Организация планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности

12.21. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года)

События, требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, надлежащим образом отражены в ней в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

События, существенно изменяющие финансовое положение Организации и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года после отчетной даты отсутствуют:

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- решения об эмиссии ценных бумаг не принимались;
- решения о реорганизации не принимались;
- предприятия, как имущественный комплекс, не приобретались;
- реконструкция (планирование реконструкции) не осуществлялись;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены активы полностью или частично не произошла;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) отсутствовали.

В 2026 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «БЭСО» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не влиять на деятельность и финансовое положение ООО «БЭСО» в частности.

В настоящее время собственник и руководство ООО «БЭСО» внимательно следят за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение ООО «БЭСО» и его бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственник и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет недвижимость за границей;
- Организация является клиентом банков, попавших под санкции.

Сотрудники ООО «БЭСО» не уходили добровольцами в зону боевых действий.

Собственник и руководство ООО «БЭСО» считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «БЭСО» в текущих условиях являются надлежащими.

12.22. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проводило ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594). Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании Договора № 83-01-25 от 5 декабря 2025г. составит 25 тыс. руб.

Договоры об оказании иных аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, в 2025 году с ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594) не заключались и услуги не оказывались.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита» (ООО «НАА»)

ОГРН 1046882294546;

ИНН 6829005509;

Юридический адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

Почтовый адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

тел. (4752) 72-11-94

e-mail: naat@yandex.ru

ООО «НАА» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 15 ноября 2016 года за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11606057594

Генеральный директор

Кучеренко М.А.



6 февраля 2026 года