

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы поселок Новый» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом в 2025 году:

- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

ООО «ИКС поселок Новый» является теплоснабжающей организацией, в отчетном периоде осуществлял регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения в границах поселка Новый Надеждинского муниципального района Приморского края.

ООО «ИКС поселок Новый» осуществляет деятельность в соответствии с Концессионным соглашением в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах поселка Новый Надеждинского муниципального района Приморского края, от 07 сентября 2020 года.

Предметом соглашения является создание, реконструкция, и эксплуатация объектов для осуществления деятельности по производству, передаче и распределению тепловой энергии, в границах поселка Новый Надеждинского муниципального района Приморского края.

Основной производственный комплекс Общества состоит из двух котельных установленной тепловой мощностью 33,21 Мвт, в том числе одна мазутная котельная 16,21 МВт, одна газовая котельная 17 Мвт. Общая протяженность сетей теплоснабжения составила 6,761 км.

У Общества на 31.12.2025 имеется лицензия на эксплуатацию опасных производственных объектов № Л057-00109-25/01455036 от 21.10.2024. Лицензируемый вид деятельности с указанием выполняемых работ, оказываемых услуг:

- Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности;

- Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах;

- Использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскала: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии), воды при нагреве более 115 градусов Цельсия, иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении более 0,07 мегапаскала.

2. Учетная политика

В 2024-2025 годах в Обществе действовала учетная политика, утвержденная приказом № ИКС_ПН-ОРД_Пр/24 от 01.03.2024 года.

В 2025 году приказом № ИКС_ПН-ОРД_Пр/19 от 10.10.2025 были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждены новые приложения к учетной политике, а также ряд изменений и уточнений в другие стандарты бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество 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 отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества 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 этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Общие принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя полный комплект отчетности, в том числе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности (преемственность представления) являются неизменными от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, входящие остатки (и сравнительная информация) сверены с предыдущей отчетностью.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование учетной политики, а также за предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ООО «ИКС».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на достоверность отчетности и на принятие экономических решений пользователями при использовании ими бухгалтерской отчетности, составленной за этот период.

Общество признает ошибку существенной, размер которой к общему итогу (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 10 (десяти) процентов.

За 2025 год существенных ошибок у Общества не обнаружено.

2.3. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании:

- до 31.03.2025 - Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49;
- с 01.04.2025 - Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые характеризуются признаками основных средств, но имеют стоимость менее 100 тысяч рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, за исключением затрат на земельные участки, здания, сооружения (в том числе полученные в рамках концессионных соглашений), стоимость которых погашается посредством амортизации независимо от установленного лимита.

Объекты недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных в рамках концессионных соглашений, определяется: в бухгалтерском учете - равной стоимости, указанной в концессионном соглашении, в налоговом учете определяется по рыночной стоимости, определенной на дату передачи объекта. Рыночная стоимость определена привлеченной оценочной организацией ООО «Агентство оценки» (ИНН 2225100495) по договору № 2506 от 10.11.2020 года.

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

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

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Амортизация основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, отражается по дебету счетов учета затрат на производство (для основных средств непромышленного назначения по дебету счета «Прочие расходы») и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Учет производится с ежемесячной корректировкой доходов будущих периодов на сумму исчисленной амортизации по объектам концессионного соглашения по дебету счета 98.01 «Доходы будущих периодов» и по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Общество принимает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость не определяется по объектам основных средств, переданным и построенным в рамках концессионного соглашения.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, установленным п. 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования по собственным основным средствам проверяется на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения (п.27 ФСБУ 6/2020) сроков полезного использования, по результатам такой проверки, Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Объекты собственных основных средств проверяются на обесценение одновременно с проведением годовой инвентаризации.

При проведении теста на обесценение собственных объектов основных средств комиссия рассматривает внешние и внутренние источники информации. Признаки обесценения: значительное снижение справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации; моральное устаревание или физическое повреждение актива, снижающее его стоимость, либо резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива.

Арендованные основные средства

Оценка необходимости признания права пользования активом (далее - ППА) по договорам аренды производится в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды, которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды, которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности; оценочного обязательства на демонтаж.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Под номинальными величинами Общество принимает сумму обязательств по договору. Ставка дисконтирования принимается равной учетной ставке ЦБ РФ на дату заключения договора.

Амортизация по данным объектам учета начисляется линейным методом в течении действия срока договора аренды.

Ежегодно на основании приказа о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств производится пересмотр условий договоров аренды. При выявлении изменений комиссия принимает решение о внесении изменений в регистры бухгалтерского и налогового учета.

2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Капитальными вложениями признаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которых более 12 месяцев, включаются Обществом в состав основных средств в момент фактического начала эксплуатации.

2.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество в качестве запасов признает активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, отражаются на счете 10 «Материалы» и признаются расходами периода по мере использования.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида запасов).

Аналитический учет запасов ведется с группировкой по видам и местам хранения.

Учет приобретения запасов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, товаров и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Активы, в отношении которых в момент приобретения невозможно определить принадлежность объектов к основным средствам или ТМЦ, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов до момента ввода в эксплуатацию. В момент

ввода производится отнесение актива к объекту основного средства или материалам в зависимости от характера использования. В отчетности данные активы отражаются в разделе «Основные средства» строка «ТМЦ сроком использования свыше 12 месяцев».

При выбытии материальных ценностей их оценка производится по средней себестоимости.

2.7. Дебиторская, кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Обществом проводятся следующие мероприятия, направленные на взыскание задолженности:

- после вступления решения суда в законную силу данные подаются в службу судебных приставов на регулярной основе;

- заключаются агентские договоры с третьими лицами по работе с дебиторской задолженностью (биллинговые, расчетно-кассовые центры и т.п.).

По совокупности вышеперечисленных мероприятий и полученных результатов, а также на основании вступивших в силу с 20.06.2022 поправок к ФЗ «Об исполнительном производстве» у Общества имеется уверенность в погашении долга по просуженной задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков (дебиторская), не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Кредиторскую задолженность по договорам аренды Общество отражает по строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», деля ее на долгосрочную (сроком свыше 12 месяцев) и краткосрочную.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Под номинальными величинами Общество принимает сумму обязательств по договору. Ставка дисконтирования определяется равной учетной ставке ЦБ РФ на дату заключения договора.

2.8. Информация об оценочных обязательствах

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

2.9. Доходы будущих периодов

В строке 1530 бухгалтерского баланса Общество отражает доходы будущих периодов, образовавшиеся в соответствии с Концессионным соглашением в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах поселка Новый Надеждинского муниципального района Приморского края, от 07 сентября 2020 года. В течение всего срока действия концессионного соглашения соответствующая сумма ежемесячно включается в состав прочих доходов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		получено	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		списано		амортизация	обесценения	пересчитано		переклассифицировано
					первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		получено	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		списано		амортизация	обесценения	пересчитано		переклассифицировано
					первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			приведено к учету в качестве нематериальных активов	На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценения	списано		фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		персональная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		персональная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					персональная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			персональная (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация	персональная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	323 106	(57 894)	-	-	-	(24 875)	-	-	-	-	-	323 106	(55 684)
	За 2024 г.	320 648	(27 792)	2 518	-	-	(30 017)	-	-	-	-	-	323 106	(57 809)
в том числе: Создания	За 2025 г.	319 921	(57 227)	-	-	-	(24 874)	-	-	-	-	-	319 921	(55 801)
	За 2024 г.	319 921	(27 396)	-	-	-	(29 871)	-	-	-	-	-	319 921	(57 227)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 197	(534)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	3 197	(725)
	За 2024 г.	690	(338)	2 518	-	-	(143)	-	-	-	-	-	3 197	(534)
Офисное оборудование	За 2025 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	(48)
	За 2024 г.	48	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	(48)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом параметра фактической стоимости)	списано (с учетом параметра фактической стоимости)		амортизация	обесценения	переоценка		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 284	(184)	211	(537)	238	(238)	-	(589)	-	369	(184)
	За 2024 г.	1 187	(255)	537	-	-	(253)	-	-	-	1 284	(184)
в том числе: Здания	За 2025 г.	537	(90)	211	(537)	238	(207)	-	-	-	211	(99)
	За 2024 г.	440	(222)	537	-	-	(222)	-	-	-	537	(90)
Земельные участки	За 2025 г.	747	(94)	-	-	-	(31)	-	(589)	-	158	(125)
	За 2024 г.	747	(93)	-	-	-	(31)	-	-	-	747	(94)

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	236 067	266 438	293 759
в том числе:			
Здания	152	447	218
Создания	234 020	262 694	292 541
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 462	2 693	291
Земельные участки	33	603	695
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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, (куда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения государственных прав организации, - всего	-	-	-

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	описано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценения	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	заграты	списано		резерв под обесценение	изменения андос запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 086	-	71 360	(71 037)	-	-	X	X	3 409	-
	За 2024 г.	3 306	-	64 088	(64 307)	-	-	X	X	3 086	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	3 086	-	685	(392)	-	-	4	-	3 409	-
	За 2024 г.	3 306	-	283	(302)	-	-	-	-	3 086	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заграты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	70 675	(70 675)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	63 805	(63 805)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и заграты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	36 821	(12 499)	157 075	-	(163 326)	-	(303)	-	30 570	(12 802)
	3а 2024 г.	29 380	(4 383)	13 083	-	(5 816)	-	(8 116)	-	36 821	(12 499)
в том числе: Прочая	3а 2025 г.	22 242	(6 828)	76 085	-	(81 580)	-	1 315	-	15 747	(5 513)
	3а 2024 г.	14 126	-	10 634	-	(2 492)	-	(6 828)	-	22 242	(6 828)
Авансы выданные	3а 2025 г.	99	-	13 765	-	(13 692)	-	-	-	172	-
	3а 2024 г.	578	-	81	-	(560)	-	-	-	99	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 480	(5 671)	68 225	-	(68 054)	-	(1 618)	-	14 651	(7 269)
	3а 2024 г.	14 678	(4 383)	2 367	-	(2 564)	-	(1 288)	-	14 480	(5 671)
Итого	3а 2025 г.	36 821	(12 499)	157 075	-	(163 326)	-	(303)	X	30 570	(12 802)
	3а 2024 г.	29 380	(4 383)	13 083	-	(5 816)	-	(8 116)	X	36 821	(12 499)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12 802	-	12 499	-	8 124	3 765
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	7 269	-	5 671	-	5 573	1 214
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
прочая	5 513	-	6 828	-	2 551	2 551

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		переклассифицировано
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	207 283	-	-	-	-	(839)	206 444
	За 2024 г.	207 091	192	-	-	-	-	207 283
в том числе: Арендные обязательства	За 2025 г.	845	-	-	-	-	(839)	6
	За 2024 г.	653	192	-	-	-	-	845
Займы	За 2025 г.	206 438	-	-	-	-	-	206 438
	За 2024 г.	206 438	-	-	-	-	-	206 438
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	30 476	42 762	4 954	(70 477)	-	839	8 554
	За 2024 г.	66 955	8 523	44 384	(89 387)	-	-	30 476
в том числе: Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1 005	13 273	-	(12 505)	-	-	1 773
	За 2024 г.	2 583	1 392	-	(2 969)	-	-	1 005
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 200	28 708	-	(33 562)	-	-	6 346
	За 2024 г.	38 582	6 574	-	(33 956)	-	-	11 200
Авансы полученные	За 2025 г.	161	781	-	(724)	-	-	218
	За 2024 г.	31	140	-	(10)	-	-	161
Прочая	За 2025 г.	418	-	-	(327)	-	-	91
	За 2024 г.	20	399	-	(1)	-	-	418
Проценты по займам	За 2025 г.	17 438	-	4 954	(22 392)	-	-	-
	За 2024 г.	25 503	-	44 384	(52 449)	-	-	17 438
Арендные обязательства	За 2025 г.	254	-	-	(967)	-	839	126
	За 2024 г.	236	18	-	-	-	-	254
Итого	За 2025 г.	237 759	42 762	4 954	(70 477)	-	X	214 998
	За 2024 г.	274 048	8 715	44 384	(89 387)	-	X	237 759

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	38	323	(214)	(1)	146
	За 2024 г.	9	128	(98)	(1)	38
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	За 2025 г.	30	248	(164)	(1)	113
	За 2024 г.	7	100	(77)	-	30
Оценочные обязательства по страховым взносам	За 2025 г.	8	75	(50)	-	33
	За 2024 г.	2	28	(21)	(1)	8

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	281	281	281
в том числе:			
СОВКОМБАНК ПАО Банковская гарантия №БГ-31879/23	-	-	281
СОВКОМБАНК ПАО Банковская гарантия №БГ-33631/24 от 20.08.2024 (с 04.09.2024 по 03.09.2025). Администрация Надеждинского муниципального района.*	-	281	-
СОВКОМБАНК ПАО Банковская гарантия №БГ-35595/25 от 29.08.2025 (с 04.09.2025 по 03.09.2026). Администрация Надеждинского муниципального района.	281	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 156	17 332
Затраты на оплату труда	2 319	1 110
Отчисления на социальные нужды	698	308
Амортизация	30 411	30 263
Прочие затраты	17 114	20 844
Итого по элементам	72 699	69 857
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	72 699	69 857

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы поселок Новый» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Наименование	Характеристика
Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы поселок Новый»
Сокращенное наименование Общества	ООО «ИКС поселок Новый»
Местонахождение	692491, Приморский край, Надеждинский район, поселок Новый, улица Молодежная, дом 1а, помещение 1
Дата государственной регистрации	19.07.2019
Основной регистрационный номер	1192536023239
Среднесписочная численность на 31.12.2024	2
Среднесписочная численность на 31.12.2025	2
Код ОКВЭД	35.30.14 (Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными)
ИНН/КПП	2521016606/ 252101001

В отчетном периоде Общество действовало на основании Устава, утвержденного решением единственного участника № 1 от 28.07.2021 с последующими изменениями и дополнениями.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

ООО «ИКС поселок Новый» раскрывает информацию об осуществляемой деятельности в соответствии с установленными стандартами раскрытия информации и действующим законодательством Российской Федерации.

Закупка товаров, работ, услуг для нужд Общества осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Порядок проведения закупочных процедур регламентируется Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Сведения об аудиторе

Решением единственного участника № 14 от 10.11.2025 аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Анлимитед», ИНН 7707016086 (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРНЗ 12006340121). Вознаграждение аудитора составило 157 500 рублей.

Инвентаризация

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2025 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности согласно приказу № ИКС_ПН-ОРД_Пр/26 от 31.10.2025.

12.1. Пояснение к существенным показателям бухгалтерского баланса

12.1.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 была произведена инвентаризация активов, по результатам которой:

- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, отражены в составе основных средств;
- в Обществе отсутствуют основные средства, которые могут быть квалифицированы как инвестиционная недвижимость;
- при проверке элементов амортизации существенных отклонений не выявлено.

При проведении теста на обесценение собственных объектов основных средств были рассмотрены внешние и внутренние источники информации. Признаки обесценения: значительное снижение справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации; моральное устаревание или физическое повреждение актива, снижающее его стоимость, либо резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива, - не обнаружены.

При проверке элементов амортизации собственных объектов основных средств комиссией были проведены следующие процедуры:

- анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способов использования, естественных условий, систем проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений, намерений руководства организации, физического или морального износа и др.), ожидаемых доходов от выбытия и др.;
- сравнение их с данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов.

По результатам технического обследования существенных отклонений не выявлено.

Информация об основных средствах, числящихся на балансе Общества, приведена в таблице:

	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Здания	447	152
Сооружения	262 694	234 020
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 663	2 462
Офисное оборудование	0	0
Земельные участки	653	33
	266 458	236 667

Наличие и движение основных средств Общества в 2024 - 2025 годах, информация о накопленной амортизации представлены в Пояснениях 4.1-4.4

12.1.2. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении объектов капитальных вложений и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице 4.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу

При проведении теста на обесценение капитальных вложений были рассмотрены внешние и внутренние источники информации. Признаки обесценения не обнаружены.

12.1.3. Запасы

В процессе проведения годовой инвентаризации проведен анализ по каждой единице материально-производственных запасов, принятой к учету. По результатам не выявлены неликвидные и невостребованные материалы. Основную долю ТМЦ без движения более 12 месяцев

составляет аварийный запас общества и ТМЦ, приобретенные в рамках программы планово-предупредительных ремонтов.

При проведении теста на обесценение запасов были рассмотрены внешние и внутренние источники информации. Признаки обесценения не обнаружены, резерв под снижение стоимости запасов не начислен.

Запасы в виде сырья, материалов и других аналогичных ценностей составили:

	Сумма на 31.12.2024 (тыс.руб)	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб)
Запасы	3 086	3 409

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Пояснениях 6.1-6.2.

12.1.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 год и сопоставимые периоды представлена в пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу.

Структура дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса (за вычетом резерва по сомнительным долгам) выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность на конец периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам) составляет:		
в том числе:	24 322	17 768
Авансы выданные	99	172
Покупатели и заказчики	8 809	7 362
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:		
- налоги и сборы, страховые взносы	6 816	4 673
- прочие дебиторы	8 598	5 561

Сумма резерва по сомнительной задолженности определяется на основании данных о платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Сумма резерва по сомнительным долгам:

- по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 12 498 тысячи рублей;
- по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 12 802 тысячи рублей.

12.1.5. Обязательства

Наличие обязательств на 31 декабря 2025, их отнесение к долгосрочным/краткосрочным, изменение за отчетный год и сопоставимые периоды раскрывается в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу.

12.1.5.1. Структура кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность на конец периода составляет,		
в том числе:	12 783	8 428
Поставщики и подрядчики	11 200	6 346

Авансы полученные	161	218
Задолженность по налогам	1 005	1 773
Задолженность по страховым взносам	12	32
Задолженность по оплате труда	19	53
Прочие кредиторы	386	6

12.1.5.2. Общество раскрывает информацию по договорам аренды, признанным в качестве прав пользования активами (ППА)

Контрагент	Договор	Дата окончания договора	Ставка дисконтирования %
АДМИНИСТРАЦИЯ НАДЕЖДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА	Договор аренды Земельного участка №3 от 20.11.2020 (25:10:210001:1160) пл 3034 кв.м.	01.12.2033. Без пролонгации	16,5
ООО "ДАЛЬСТРОЙ-МАШ"	Договор аренды павильона №38/2025 от 01.07.2025 (25:10:210001:72) пл 21,9 кв.м.	31.05.2026. Без пролонгации	16,5

Кредиторская задолженность по договорам аренды по строкам 1450,1550 бухгалтерского баланса распределяется следующим образом:

Показатели	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	254	126
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	845	6

12.1.5.3. Заемные средства в 2024 году, отраженные по строкам 1510 и 1410 бухгалтерского баланса:

Банк/заимодавец	Договор	Срок действия	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20	31.07.2032	35 716	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20. Проценты по договору			3 516
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ	31.07.2032	170 722	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ. Проценты по договору			13 922
Итого на 31.12.2024			206 438	17 438

Заемные средства в 2025 году, отраженные по строкам 1510 и 1410 бухгалтерского баланса:

Банк/заимодавец	Договор	Срок действия	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20	31.07.2032	35 716	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20. Проценты по договору			
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ	31.07.2032	170 722	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ. Проценты по договору			
Итого на 31.12.2025			206 438	

В 2025 году были заключены дополнительные соглашения к договорам займа с ООО «ИКС» о приостановке начисления процентов по займам с 01.01.2025 по 31.12.2025 в связи с финансовым положением ООО «ИКС поселок Новый»

Общество раскрывает информацию об отнесении процентов по кредитам и займам в соответствии с пунктом 17 ПБУ 15/2008

Наименование показателя	За 2024 (тыс.руб.)	За 2025 (тыс.руб.)
Суммы процентов по займам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы процентов по займам, включенные в прочие расходы	44 384	-

12.1.5.5 Резервы по оценочным обязательствам по состоянию на 31.12.2025 и сопоставимый период:

	Сумма на 31.12.2024 (тыс.руб)	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб)
Резервы предстоящих отпусков работников	30	112
Резервы по страховым взносам	8	34
	38	146

12.1.6. Капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В отчетном периоде Общество действовало на основании Устава, утвержденного решением единственного участника № 1 от 28.07.2021 с последующими изменениями и дополнениями. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024, 31.12.2025 составляет сто тысяч рублей 00 копеек. В 2024-2025 годах изменения в уставный капитал не вносились.

За 2025 год получена прибыль в размере 31 905 тысяч рублей. Таким образом:

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Прибыль (убыток)	(37 463)	(5 558)

Итого:

- собственный капитал на 31 декабря 2024 года составил (37 463) тысячи рублей.
- собственный капитал на 31 декабря 2025 года составил (5 458) тысяч рублей.

Движение собственного капитала за 2024 -2025 годы отражено в форме №3 «Отчет об изменении капитала» бухгалтерской отчетности Общества.

Сумма чистых активов Общества составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023 (тыс.руб)	На 31.12.2024 (тыс.руб)	На 31.12.2025 (тыс.руб)
Чистые активы	85 792	76 441	95 270
Уставный капитал	100	100	100

12.1.7. Доходы будущих периодов

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)
1	Доходы будущих периодов в виде бюджетных инвестиций на создание и реконструкцию основных средств (грант)	113 645	100 724
2	Доходы будущих периодов по концессионному соглашению	158	104

12.1.8. Ретроспективное представление показателей изменений в отчетности

В соответствии с п.15 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» произведены следующие корректировочные записи в бухгалтерской отчетности:

Строка отчетности	Период	Данные, отраженные в отчетности прошлых периодов (тыс.руб)	Данные, отраженные в отчетности отчетного периода за предыдущие периоды (тыс.руб)	Разница (тыс.руб)
1520	2023	41 211	41 216	5
1260	2023	0	5	5
1230	2024	24 349	24 322	-27
1260	2024	0	27	27

Для повышения достоверности бухгалтерской отчетности Общество ретроспективно выделило НДС с авансов полученных и НДС с авансов выданных из строк 1230 и 1520 в строки 1260 и 1550 соответственно.

12.2 Пояснение к существенным показателям отчета о финансовых результатах

12.2.1. Информация о доходах Общества от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от фактического погашения дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Выручка от обычных видов деятельности (за вычетом НДС) отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024	За 2025
Субсидия на компенсацию убытков, связанных с применением регулируемых цен, тарифов на тепловую энергию	52 699	35 553
Теплоснабжение	46 395	54 735
Технологическое присоединение к системам теплоснабжения		104
ИТОГО	99 094	90 392

12.2.2. Информация о расходах Общества от обычных видов деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Незавершенное производство на 31.12.2025 года отсутствует.

Себестоимость реализованных товаров, продукции (работ, услуг) по элементам затрат	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс. руб)
Всего, в том числе по статьям затрат:	(63 805)	(70 675)
Материальные расходы	(17 332)	(22 156)
Заработная плата	(1 110)	(2 319)
Отчисления на социальные нужды	(308)	(698)
Амортизация	(30 263)	(30 411)
Прочие, в т.ч.	(14 792)	(15 091)
- налог на имущество	(4 159)	(3 721)
- услуги по договору технического обслуживания объектов теплоснабжения, производственного оборудования, приборов учета	(9 706)	(9 821)
- прочие расходы	(927)	(1 549)

Управленческие расходы по элементам затрат	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс. руб)
Прочие, в т.ч.	(6 052)	(2 024)
<i>Аренда офисных помещений</i>	<i>(239)</i>	<i>(208)</i>
<i>Услуги управляющей компании</i>	<i>(5 812)</i>	<i>(1 810)</i>
<i>Прочие</i>	<i>(1)</i>	<i>(6)</i>

12.2.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2024-2025 гг. сложились следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс. руб)
Проценты к получению (строка 2320)	7 585	6 043
Прочие доходы (строка 2340)	17 633	19 783
Проценты к уплате (строка 2330)	(44 384)	(6)
Прочие расходы (строка 2350)	(9 876)	(3 534)

В состав прочих доходов включены:

№ п/п	Наименование	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс.руб)
1	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества, товаров, работ, услуг	1 113	431
2	Доходы в размере амортизации имущества, полученного по концессионному соглашению	54	54
3	Доходы в размере амортизации имущества, построенного за счет субсидий	12 921	12 921
4	Доходы в виде восстановленных оценочных значений	855	2 360
5	Прибыль прошлых лет	1 906	3 148
6	Штрафы, пени, неустойки к получению	383	439
7	Госпошлина	14	46
8	Списание кредиторской задолженности	1	
9	Прочие доходы	386	384
	ИТОГО	17 633	19 783

В состав прочих расходов включены:

№ п/п	Наименование	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс.руб)
1	Расходы в виде начисленных оценочных резервов	(8 970)	(2 664)
2	Расходы на услуги банков	(83)	(70)
3	Убытки прошлых лет	(454)	(134)
4	Госпошлина	-	(666)
5	Прочие расходы	(369)	(369)
	ИТОГО	(9 876)	(3 534)

12.2.4. Отложенные налоги. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчете о финансовых результатах, определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки».

№ п/п	Наименование показателя	За 2024	За 2025
1	Бухгалтерская прибыль до налогообложения	195	39 979
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	7 838	14 549
3	Условный доход по налогу на прибыль	(7 799)	(4 554)
4	Постоянный налоговый расход	(1 052)	(968)
5	Отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч.	3 519	(4 204)
	- основные средства	4 191	1 800
	- резервы по сомнительным долгам	1366	(329)
	- убытки прошлых лет	(1 996)	(5 433)
	- арендные обязательства	(42)	(242)
6	Пересчет отложенного налогового актива (ОНА) по ставке 25%	3 866	953
	- основные средства	1 315	
	- резервы по сомнительным долгам	341	
	- убытки прошлых лет	2 155	953
	- арендные обязательства	55	
7	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(426)	610
	- арендные обязательства	(39)	228
	- доходы будущих периодов	(2 740)	280
	- основные средства	2 353	102
8	Пересчет отложенного налогового обязательства (ОНО) по ставке 25%	(1 450)	
	- арендные обязательства	(55)	
	- доходы будущих периодов	(685)	
	- основные средства	(710)	

9	Текущий налог на прибыль	(2 080)	(5 433)
---	--------------------------	---------	---------

12.3. Пояснение к отчету о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2024-2025 годы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств все денежные средства и их эквиваленты. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Согласно п.10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает движение денежных средств со связанными сторонами:

Наименование статьи движения денежных средств/связанная сторона	Код строки	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс.руб)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(32 707)	(4 269)
<i>ИКС ООО</i>		<i>(32 707)</i>	<i>(4 269)</i>
<i>ИКС-Фокино ООО</i>		<i>6 027</i>	<i>11 326</i>
Платежи процентов по долговым обязательствам, всего, в т.ч.	4123	(52 449)	(173 896)
<i>ИКС ООО</i>		<i>(52 449)</i>	

12.4 Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

12.4.1. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2025 связанными сторонами для Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы» (ИНН 7707429693);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Корсаков» (ИНН 6504023960);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Орехово-Зуево» (ИНН 7608037021);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Макаров Тепло» (ИНН 6512005242);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Южно-Сахалинск» (ИНН 6501307675);

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Петропавловск-Камчатский» (ИНН 4105097580);

- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Фокино» (ИНН 2537139561);

- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Ванино» (ИНН 2512466990);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Хабаровск» (ИНН 2724248296);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Водоснабжение Калмыкия» (ИНН 0800022490);
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы Водоснабжение Хабаровск» (ИНН 2700031054);
- Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-Инжиниринговая Группа Предприятий» (ИНН 9729302165);
- Общество с ограниченной ответственностью «Группа ПОЛИПЛАСТИК» (ИНН 5021013384).

Единственным участником Общества является юридическое лицо: Общество с Ограниченной Ответственностью «Интеллектуальные Коммунальные Системы» (ОГРН 1197746259270, ИНН 7707429693).

Конечным бенефициаром является:

- Гориловский Лев Миронович.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

12.4.1.1. В 2025 году по займам, полученным от ООО «ИКС», проценты не начислялись:

Занмодавец	Договор	Задолженность по займу и процентам на 31.12.2024 (тыс.руб)	Начислено процентов за 2025 год
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20	35 716	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20. Проценты по договору	3 516	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ	170 722	
ИКС ООО	дог. займа N 001/04-14 от 31.07.20 ИНВЕСТ. Проценты по договору	13 922	

12.4.1.2. В 2024- 2025 годах имели место следующие операции со связанными сторонами

№ п/п	Связанная сторона	Договор	Суть хоз.операции	За 2024 (тыс.руб)	За 2025 (тыс.руб)
1	ИКС ООО	дог. N 005/04-1 от 01.09.20	Вознаграждение за осуществление управляющим полномочий ЕИО	4 802	
2	ИКС ООО	дог. N 130 от 03.07.23	Оказание услуг по организации процедуры закупок	1	
3	ИКС ООО	дог. N 162 от 31.07.24	Оказание услуг по организации процедуры закупок		1
4	ИКС ООО	дог. N ИКС_ПН/ДУ/7/29072025	Оказание услуг по организации процедуры закупок		6
5	ИКС ООО	дог. дов. управления N 1-1/ИКС поселок Новый от 12.07.19	Вознаграждение за осуществление управляющим полномочий ЕИО	2 171	2 171
6	ИКС ООО	дог. поставки N 2220578954/6 от 15.10.22	Поставка мазута		

7	ИКС ООО	дог.поставки N ИКС.УК/ДП/3/02022023 от 02.02.23	Поставка мазута		
8	ИКС Фокино ООО	дог. N ФК-20/04 от 28.12.22	Договор субаренды		
9	ИКС Фокино ООО	дог. б/н от 01.10.20	Техническое обслуживание объектов	9 835	10 170
10	ИКС Фокино ООО	Договор поставки N 49 от 07.03.23	Поставка мазута		
11	ИКС Фокино ООО	Договор поставки N 95 от 27.04.23	Поставка мазута	4 802	

12.4.1.3. Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами (без учета резерва по сомнительным долгам).

		Кредиторская задолженность (тыс.руб.)		Дебиторская задолженность	
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
ИКС ООО	Счет 60	3 308	364		
ИКС ООО	Счет 67	223 876	206 438		
ИКС Фокино ООО	Счет 60	3 421			
ИКС Фокино ООО	Счет 62			2 215	2 215

12.4.1.4. Движение денежных средств между связанными сторонами отражено в разделе 12.3 «Пояснения к отчету о движении денежных средств».

12.4.1.5. ООО «ИКС» выполняет функции Единоличного исполнительного органа на основании договора №1-1/ИКС поселок Новый от 12.07.2019. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора ООО «ИКС» Алферову Марию Витальевну. Выплаты основному управленческому персоналу в 2024-2025 гг. не производились.

12.4.2. События после отчетной даты

На момент завершения формирования бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не выявлено.

12.4.3. Информация по рискам

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности приведена оценка потенциальных существенных рисков.

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Общества осуществляется финансовым отделом Общества В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.	Руководство Общество считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.
Риск ликвидности	Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.	Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.
Правовые риски	Налоговая система РФ, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.	Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.
Финансовые риски	Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные	Общество не имеет возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

	колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.	
Риск потери деловой репутации (репетиционный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

12.4.5. Условные факты хозяйственной деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98) выданные и полученные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, отсутствуют.

Судебные разбирательства, которые могут существенно повлиять на деятельность Общества, отсутствуют.

12.4.6. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, военная операция на Украине и частичная мобилизация, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства.

В связи с этим отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ИКС»

Главный бухгалтер



Алферова М.В.

Фомина Е.В.

12 февраля 2026