

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МУП «Тамбовтеплосервис»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Тамбовтеплосервис» за 2025 год. В Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Предприятия, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и подготовлена исходя из того допущения, что МУП «Тамбовтеплосервис» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Основные сведения.

1.1. Информация о предприятии

Полное наименование	Муниципальное унитарное предприятие «Тамбовтеплосервис»
Сокращенное наименование	МУП «ТТС»
Юридический адрес	392000, г. Тамбов, ул. Карла Маркса, д. 242
Место нахождения	392000, г. Тамбов, ул. Карла Маркса, д. 242
Телефон	8(4752)53-14-18
Web	muptts.ru
Адрес электронной почты	office@muptts.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/Код причины постановки на учет (КПП)	6829091716/682901001
ОГРН	1136829003740
Дата государственной регистрации экономического субъекта	3 июня 2013 года

1.2. Информация по сегментам

Предприятие ведет свою деятельность в г. Тамбове.

1.3. Виды деятельности

Основным видом деятельности Предприятия является:

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35.30).

Также Предприятия осуществляет деятельности по дополнительным видам:

- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.2);
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.3);
- Обеспечение работоспособности котельных (35.30.4);
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей (35.30.5);
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14);

1.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства
У Предприятия нет обособленных подразделений (представительств).

1.5. Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. составляет 313 804 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. составлял 63 803 рублей, был увеличен на 250 000 тыс. руб. (учредителем осуществлен взнос на увеличение уставного капитала, гос. регистрация изменений в устав от 01.02.2024 г.)

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним Учредителем.

Имущество предприятия формируется за счет:

- имущества, закрепленного Учредителем на праве хозяйственного ведения;
- доходов предприятия от его деятельности
- иных, не противоречащих законодательству источников

1.6. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии со статьей 1.3. Устава органами управления в Предприятии являются:

– Учредитель: городской округ – город Тамбов;

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия – Генеральный директор МУП «Тамбовтеплосервис» (назначается на должность Постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области).

В 2025 году согласно Постановления № 9812 от 03.12.2024 года были возложены обязанности генерального директора муниципального унитарного предприятия «Тамбовтеплосервис» на Ряховского А.Н. главного инженера муниципального унитарного предприятия «Тамбовтеплосервис».

С 13.01.2026 г. на должность ген. директора назначен Попов С.И. (Постановление №10488 от 29.12.2025 г.)

1.7. Членство в СРО

Предприятие является членом саморегулируемой организации (СРО) по следующим направлениям деятельности:

Вид деятельности	Наименование СРО	Дата внесения в реестр СРО	Регистрационный номер в реестре СРО
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт	Ассоциация Саморегулируемая организация «Тамбовские строители»	05.12.2013 г.	291

1.8. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила (чел):

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
438	456	486

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом от 28.12.2024 г. № 349

Ведение бухгалтерского учета в Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним ФСБУ и другими нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского и налогового учета.

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

- Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Предприятия 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 Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Нематериальные активы

Лимит стоимости для признания НМА установлен 100 тыс. руб. Начисление амортизации по НМА - линейный способ.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п.30 ФСБУ 14/2022).

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 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 ОС – 100 000 руб. (п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Критерий существенности величины затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев составляет (пункт 10 ФСБУ 6/2020) по группам основных средств:

- здания, машины и оборудования - 1 500 000 рублей
- сооружения – 3 700 000 рублей

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного оборудования)
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Оценки ОС после признания - по первоначальной стоимости. Способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Способ начисления амортизации: линейный. Амортизация начинается с первого числа месяца,

следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33,35 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Отражения в бухгалтерском учете государственного унитарного предприятия имущества, полученного им от учредителя сверх размера уставного фонда

Стоимость переданного имущества отражается по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

При эксплуатации участков тепловых сетей имеется необходимость в их объединении (укрупнении). Первоначальная стоимость полученных в хоз. ведение объектов ОС, а так же иные затраты связанные объединением формируют первоначальную стоимость нового объекта. Для оценки его стоимости, Предприятие по согласованию с собственником, может привлекать оценщика. При вводе в эксплуатацию для нового объекта устанавливается комиссией срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость.

Учет арендованного имущества

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам аренды, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н).

Установлены критерии для квалификации договора в качестве операционной аренды:

- в договоре не предусмотрен переход права собственности к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренд
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

При заключении нового договора Общество проводит анализ договоров аренды на предмет их квалификации для организации бухгалтерского учета. Если проведенный анализ покажет, что данные договоры отвечают выше перечисленным критериям, то до момента их расторжения, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (основание п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам);

Устанавливается срок полезного использования ППА:

- равный сроку действия договора аренды, по которому не предусмотрен переход права собственности объекта;

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой предприятие сможет привлечь заемные средства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018) и со следующего месяца.

2.3. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Оценка материалов, отпущенных для производственных целей, производится по средней себестоимости (по способу ФИФО и тд.).

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

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение по состоянию на конец года.

Создание, изменение и списание резерва отражается на сч.14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20 "Основное производство" в разрезе котельных и номенклатурных групп. Деятельность по оказанию услуг теплоэнергия на отопление, теплоэнергия на ГВС, холодная вода (компонент ГВС), теплоэнергия- передача сторонняя, теплоноситель не имеют незавершенного производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам готовой продукции по статье затрат «Производство» пропорционально израсходованному на производственные узлы ГСМ, либо пропорционально отнесенному энергоносителю (газ).

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Формируется резерв по сомнительным долгам, в отношении задолженности покупателей и заказчиков, не погашенной в сроки установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами.

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости

корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

2.5. Порядок учета кредитов и займов.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Задолженность Предприятия по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

2.6. Порядок формирования информации по забалансовым счетам.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре или отраженной в справке арендодателя. Данная информация раскрывается в разделе 4.6 Пояснений.

2.7. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г №32н.

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации теплоносителя;
- выручка от реализации теплотенергии на ГВС;
- выручка от реализации теплотенергии на отопление;
- выручка от реализации теплотенергии – передача сторонняя;

- выручка от реализации холодной воды (компонент ГВС);
- выручка от реализации – холодная вода на ХВС передача;
- выручка реализации автоуслуг;
- выручка от предоставления имущества в аренду;
- выручка от реализации прочих услуг.

В составе доходов по основным видам деятельности отражаются бюджетные субсидии на компенсацию недополученных (выпадающих) доходов от оплаты услуг ЖКХ по льготным тарифам населению. Субсидии отражаются в доходах, согласно условиям заключенных договоров, имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены.

Субсидии за предыдущие отчетные периоды, отражаются в составе прочих доходов

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением ОС в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими. В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации прочего имущества.

2.8. Порядок формирования расходов.

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 1999г №33н.

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

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ:

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

-суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

2.9. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 и 77 соответственно.

Учет разниц осуществляется балансовым методом.

При изменении ставки налога на прибыль сумму отложенных налоговых обязательств и активов (ОНО и ОНА) пересчитывается на дату, предшествующую дате применения новой ставки.

В отчете о прибылях и убытках отражается изменение величины ОНА и ОНО, с учетом корректировки при изменении ставки налога.

2.10. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 Предприятие формирует следующие оценочные обязательства.

Резерв неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по отпускным относится к расходам по обычным видам деятельности. Для определения ежемесячного процента отчислений в резерв составляется специальный расчет. На последнее число каждого месяца рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпусков на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц.

Использование резерва производится на основании документов о начислении отпускных работникам.

2.11. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018)

В соответствии с п. 21 ПБУ 13/2000 информация о доходах, признаваемых в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерской отчетности по мере осуществления расходов доходы представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: в размер 5% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках (п.3 ПБУ 22/2010).

При изменении учетной политики Предприятием принят уровень существенности в размере 5 % от валюты баланса.

Для раскрытия детализации показателей бух. отчетности принят уровень существенности в размере 10%.

2.13. Изменение сравнительных показателей

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год некоторые показатели за сравниваемый период были реклассифицированы для целей обеспечения сопоставимости данных. Подробно см. раздел 7 Пояснений.

2.14. Инвентаризация

Подтверждение наличия, состояние и оценка имущества осуществляется результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которая проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

При проведении инвентаризации фактическое наличие выявляется по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации.

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В разделе 2 Основные элементы учетной политики организации настоящих Пояснений отражены способы ведения бухгалтерского учета. В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

Кроме того раскрыта информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

Пояснения составляются в текстовой форме с табличными вложениями.

3.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом

Для осуществления уставной деятельности предприятие использует основные фонды, полученные от учредителя на праве хозяйственного ведения.

Стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 1 142 332 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 252 036 тыс. руб. Снижение показателя связано с начислением амортизации в течение срока полезного использования основных средств.

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Пояснении 4.1.

Наименование показателя	период	на начало года		Принято к учету	Списано		Изменение за период (амортизация)	на конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	2025	2 274 336	(1 022 300)	89 440	(236 148)	166 015	(129 011)	2 127 628	(985 296)
	2024	2 311 750	(1 247 484)	123 073	(160 487)	391 391	(166 207)	2 274 336	(1 022 300)
В т.ч. Здания	2025	453 633	(175 974)	2 841	-	-	(17 722)	456 474	(193 696)
	2024	460 603	(160 527)	1 940	(8 910)	2 839	(18 286)	453 633	(175 974)
Сооружения	2025	1 379 398	(518 278)	82 194	(234 650)	164 684	(81 440)	1 226 942	(435 034)
	2024	1 418 792	(775 342)	99 141	(138 535)	375 884	(118 820)	1 379 398	(518 278)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	425 634	(314 947)	4 405	(1 396)	1 229	(29 028)	428 643	(342 746)
	2024	407 823	(290 550)	21 992	(4 181)	3 855	(28 252)	425 634	(314 947)
Офисное оборудование	2025	110	(110)	-	-	-	-	110	(110)
	2024	110	(109)	-	-	-	(1)	110	(110)
Транспортные средства	2025	15 561	(12 991)	-	(102)	102	(821)	15 459	(13 710)
	2024	24 422	(20 956)	-	(8 861)	8 813	(848)	15 561	(12 991)

Переоценка основных средств Предприятием не производилась.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка основных средств, капитальных вложений на предмет их обесценения, признаки обесценения не выявлены.

По объектам основных средств, полностью самортизированным по состоянию на 31.12.2025 г. Предприятием пересмотрен и увеличен срок полезного использования таких объектов.

Информация о выбывших основных средствах в 2025 г. представлена в таблице:

Наименование группы выбывшего объекта основных средств в 2025 г.	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Причина выбытия
Здания	-	-	-	
Сооружения	234 650	164 684	69 966	Реализация по Договору купли-продажи недвижимого имущества
Машины и оборудование	1 396	1 229	167	Физический износ. Пришло в негодность, нецелесообразно проведение ремонта.
Транспорт	102	102	-	Физический износ. Пришло в негодность, нецелесообразно проведение ремонта
итого	236 148	166 015	70 133	

Предприятием заключены договора аренды и субаренды на использование имущества в г. Тамбове. В отношении следующих договоров аренды Предприятие признает права пользования активом и обязательства по аренде:

№ п/п	Наименование (ФИО) Арендодателя	Предмет аренды	Срок окончания аренды
1	АО "ОРЭС-Тамбов"	Земельный участок ул. Ст.Разина, 6, S=216 м2	31.01.2026 (с продлонгацией на 11 мес.)
2	АО «ОРЭС-Тамбов»	Помещение котельной ул.Ст.Разина, 6, S=131,2 м2	31.01.2026 (с продлонгацией на 11 мес.)
3	Филиал ПАО «Россети Центр- Тамбовэнерго»	Участки теплотрассы Ул. Авиационная, 149, протяженностью 30,3 п.м. Ул. Полынкoвская, 79, протяженностью 70,5 п.м.	31.01.2026 (с продлонгацией на 11 мес.)
4	ГБУЗ «Тамбовский областной клинический противотуберкулезный диспансер»	Нежилые помещения Тамбовская область, Тамбовский район, п.Георгиевский, лит. Д4, S=216 м2 Теплотрасса Тамбовская область, Тамбовский район, п. Георгиевский, лит. 1, протяженностью 2 276,5 п.м.	31.12.2035
5	ТОГБОУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества»	Нежилые помещения ул. С. Рахманинова, 3Б, S=77,2 м2	17.06.2026

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлено в **Пояснении 4.2.**

Наименование показателя	период	на начало года		Изменения за период				на конец периода	
		Фактически ая (переоцененная)стои мость	Накоплен ые амортизация и обесценени е	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		аморти зация	Фактически я (переоцененная)стоимос ть	Накоплен ые амортизация и обесценени е
Права пользования активами - всего	2025	1 000	(883)	1 253	-	-	(443)	2 253	(1 326)
	2024	882	(760)	464	(346)	286	(409)	1 000	(883)
В том числе: Другие виды основных средств	2025	1 000	(883)	1 253	-	-	(443)	2 253	(1 326)
	2024	882	(760)	464	(346)	286	(409)	1 000	(883)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства расшифрованы в **Пояснении 4.3.**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1 142 332	1 252 036	1 064 266
В т. ч. Здания	262 778	277 659	300 076
Сооружения	791 908	861 120	643 450
Машины и оборудование (кроме офисного)	85 897	110 687	117 273
Офисное оборудование	-	-	1
Транспортные средства	1 749	2 570	3 466
Другие виды основных средств	-	-	-
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
В т. ч. земельные участки	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС	х	х	х

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации (залоги)	-	-	-

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, представлена в Пояснении 4.4.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование – всего:	142 567	157 176	178 354
В том числе:	73 969	77 218	85 353
Здания	63 539	73 051	84 189
Сооружения	5 059	6 907	8 813
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств и инвестиционной недвижимости представлена в Пояснении 4.5.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	период	на начало года фактические затраты	Затраты	списано	Принято к учету в основных средствах	на конец года фактические затраты
Капитальные вложения в приобретение основных средств, всего	2025	9 855	34 546	(96)	(35 478)	8 827
	2024	2 028	10 610	(46)	(2 917)	9 855
В том числе: Сооружения	2025	-	33 297	-	(33 297)	-
	2024	-	-	-	-	-
Машины и оборудования (кроме офисного)	2025	9 855	1 249	(96)	(2 181)	8 827
	2024	2 208	10 610	(46)	(2 917)	9 855
Капитальные вложения на создание основных средств	2025	55 009	81 790	(2 012)	(53 962)	80 825
	2024	43 240	131 925	-	(120 156)	55 009
В том числе: здания	2025	4 883	28 749	(784)	(2 840)	30 008
	2024	-	-	-	-	-
Сооружения	2025	49 726	46 846	(828)	(48 897)	46 847
	2024	42 012	110 332	-	(98 563)	53 781
Машины и оборудования (кроме офисного)	2025	400	6 195	(400)	(2 225)	3 970
	2024	1 228	21 593	-	(21 593)	1 228
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Балансовая стоимость запасов за минусом резерва под их обесценение на конец отчетного периода составляет 34 178 тыс. рублей. Данные бухгалтерского учета

подтверждаются результатами проведенной инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

Информация о запасах (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) отражена в **Пояснении 6.1.**

Наличие и движение запасов

	период	На начало периода		Поступило	Списано	Изменения за период	На конец периода	
		фактическая стоимость	резерв под обесценение			резерв под обесценение	фактическая стоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	2025	32 482	(145)	1 556 796	(1 554 964)	9	34 314	(136)
	2024	17 917	(210)	1 465 534	(1 450 969)	65	32 482	(145)
Сырье и материалы	2025	32 482	(145)	79 340	(77 508)	9	34 314	(136)
	2024	17 917	(210)	102 176	(87 611)	65	32 482	(145)
НЗП	2025	-	-	1 477 456	(1 477 456)	-	-	-
	2024	-	-	1 362 488	(1 362 488)	-	-	-
Товары	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	870	(870)	-	-	-

На конец года проводилась проверка запасов на обесценение. Согласно проведенного анализа комиссией выявлено, что запасы на 30.12.2025 года, в результате длительного хранения на складе предприятия (более трех лет), потеряли свою ликвидность, снизилась их рыночная стоимость за 2025 год. Созданный ранее резерв под обесценение запасов увеличен на процент инфляции в Российской Федерации в 2025 году - 6%.

Остаток резерва по обесценению на 31.12.2025 г. составляет 136 тыс. рублей, в 2025 г. изменение составило 9 тыс. руб. (резерв создан в сумме 12 тыс. руб., восстановлен в сумме 21 тыс. руб.)

Способы расчета себестоимости запасов отражены в Разделе 2.3 (УП) настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы (предоплата) выданные на приобретение запасов составили на 31.12.2025 г. 3 160 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 787 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 1 293 тыс. руб.

Предприятие не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

На забалансовых счетах отражены следующие запасы:

Номер и наименование забалансового счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», тыс. руб.	227,2	227,2	227,2
МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» (кол.)	3 356 047,07	1 901 241,71	681 208,23
МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (кол.)	34 711 983,47	39 099 054,87	59 226 048,96

3.3. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто

Структура отложенных налоговых активов отражена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	8 785	9 068	11 527
Материалы	34	36	42
Расходы будущих периодов	702	1 732	5 215
Резервы по сомнительным долгам	43 581	-	-
Убытки прошлых лет	335 673	321 404	219 209
Арендные обязательства	484	29	23
Итого:	389 259	332 269	236 016

Структура отложенных налоговых обязательств отражена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Внеоборотные активы	959	-	958
Кредиторская задолженность	255	1	1
Основные средства	65 312	77 753	65 466
Расходы будущих периодов		402	-
Итого:	66 526	78 156	66 425

В течение 2025 г. временные разницы возникали в результате различия признания в налоговом и бухгалтерском учете основных средств, нематериальных активов, формированием оценочных обязательств, формированием резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

3.4. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о прочих, не перечисленных в разделах 4.1-4.5 активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице:

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стоимость запасов, используемых для создания внеоборотных активов	7 476	21 223	11 820
Суммы перечисленных авансов, предварительной оплаты, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. "г" п. 23 ФСБУ 26/2020)	-	-	-
Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов"	-	-	140

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице:

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (страхование, подписка), период списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев	180	219	166

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за предоставленные товары (работы, услуги) по состоянию на 31.12.2025 г. – 362 669 тыс. руб., на 31.12.2024 г составила 554 241 тыс. руб. Снижение показателя связано с созданием резерва по сомнительным долгам по МУП «ТИС» в сумме 174 тыс.рублей.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 7.1.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. рублей)

Наименование показателя	период	на начало года		Изменение за период					на конец года	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяй. жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Созданы/восстановлены резервы		
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	614 798	(60 558)	349 383	6 519	(337 615)	(736)	(209 122)	632 349	(269 680)
	2024	734 609	(67 595)	290 104	11 287	(413 079)	(8 123)	(7 037)	614 798	(60 558)
расчеты поставщиками и подрядчиками	2025	963	-	3 705	-	(915)	-	-	3 753	-
	2024	1 532	-	915	-	(1 460)	(24)	-	963	-
расчеты покупателями и заказчиками	2025	363 392	(60 558)	306 738	-	(295 188)	(536)	(34 797)	374 406	(95 355)
	2024	413 042	(67 595)	263 686	-	(305 544)	(7 792)	7 037	363 392	(60 558)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	250 381	-	34 433	6 519	(41 451)	(199)	(174 325)	249 683	(174 325)
	2024	319 829	-	25 501	11 287	(105 930)	(306)	-	250 381	-
расчеты по налогам и сборам	2025	-	-	4 507	-	-	-	-	4 507	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	62	-	-	-	(61)	(1)	-	-	-
	2024	110	-	2	-	(49)	(1)	-	62	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	96	-	-	-	(96)	-	-	-	-
Итого	2025	614 798	(60 558)	349 383	6 519	(337 615)	(736)	(209 122)	632 349	(269 680)
	2024	734 609	(67 595)	290 104	11 287	(413 079)	(8 123)	(7 037)	614 798	(60 558)

Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам составил 269 680 тыс. руб. За 2025 г. изменение резерва составило 209 122 тыс. руб. (создан резерв по сомнительной к оплате задолженности на сумму 210 648 тыс. руб., восстановлен резерв на сумму 1 526 тыс. руб.)

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Пояснении 7.2.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	295 444	25 764	287 592	227 034	253 687	186 092
В том числе:	107	107	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками	99 639	4 284	113 262	52 704	162 045	94 450
Расчеты с разными	195 698	21 373	174 330	174 330	91 642	91 642

дебиторами и кредиторами						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
50.01 «Касса организации»	56	57	83
51 «Расчетные счета», в т.ч.	931	6 731	28 642
счет 40702810815250001116, филиал Банка ВТБ (ПАО), г.Воронеж	-	103	2 779
счет 40602810600000000046, АО Банк «ТКПБ» г. Тамбов	931	6 457	25 791
счет 40702810601110000572, АО «АЛЬФА-БАНК»	-	171	-
счет 40702810405320001524, Филиал Центральный ПАО Банка «ФК Открытие»	-	-	72
55 «Прочие специальные счета», в т.ч.	8 680	6 539	11 812
счет 40821810400000000085, АО Банк «ТКПБ» г. Тамбов	8 680	6 539	11 812
итого	9 667	13 327	40 537

3.6. Уставной капитал

По строке 1310 «Уставной капитал» Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала организации. Раскрытие информации по данной строке отражено в п. 1.5. «Уставной капитал Общества» настоящих Пояснений.

3.7. Чистые активы

Расчет чистых активов Общества представлен в таблице:

ПН	ПОКАЗАТЕЛЬ	2025 г. (в тыс. руб.)	2024 г. (в тыс. руб.)	2023 г. (в тыс. руб.)
1	Активы	2 036 342	2 301 499	2 088 573
2	Доходы будущих периодов			
3	Обязательства	1 441 041	1 480 730	1 325 887
4	Чистые активы (строки 1+2-3)	595 301	820 769	762 686

3.8. Заемные средства

Предприятие не привлекало в 2025 году заемные средства

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 1 358 374 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 1 389 520 тыс. руб. Уменьшение показателя кредиторской задолженности произошло за счет погашения задолженности перед поставщиками, в том числе с использованием договоров уступки.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 8.1.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	период	на начало года	поступило	штрафы	погашено	Списано на доходы	на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	1 389 520	820 138	63 809	(914 800)	(293)	1 358 374
	2024	1 248 438	1 002 661	1 264	(862 732)	(111)	1 389 520
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 222 247	780 087	-	(875 900)	(2)	1 126 432
	2024	1 050 146	888 560	-	(716 374)	(85)	1 222 247
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	4 299	982	-	(4 298)	-	983
	2024	8 895	1 136	-	(5 732)	-	4 299
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	124 612	14 855	63 809	(33 445)	(291)	169 540
	2024	156 042	102 272	1 264	(134 940)	(26)	124 612
Расчеты по налогам и сборам	2025	11 885	3 207	-	(1 077)	-	14 015
	2024	8 386	3 512	-	(13)	-	11 885
Расчеты по налогам и сборам	2025	11 885	3 207	-	(1 077)	-	14 015
	2024	8 386	3 512	-	(13)	-	11 885
Расчеты по ЕНС	2025	1 320	18 449	-	-	-	19 769
	2024	6 877	-	-	(5 557)	-	1 320
Расчеты по социальному страхованию	2025	7 463	769	-	(4)	-	8 228
	2024	5 687	1 776	-	-	-	7 463
Расчеты по оплате труда	2025	17 618	1 789	-	-	-	19 407
	2024	12 289	5 329	-	-	-	17 618
Расчеты с подотчетными лицами	2025	76	-	-	(76)	-	-
	2024	116	76	-	(116)	-	76
Итого	2025	1 389 520	820 138	63 809	(914 800)	(293)	1 358 374
	2024	1 248 438	1 002 661	1 264	(862 732)	(111)	1 389 520

Кредиторская задолженность в балансе показана за минусом налога на добавленную стоимость с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, на 31.12.2025 г. в сумме 196 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 860 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 1 798 тыс. руб.

Информация о просроченной кредиторской задолженности у Предприятия представлена в Пояснении 8.2.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	663 025	254 189	159 109
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	640 398	228 117	132 839
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 627	26 072	26 270

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов", предполагаемый срок исполнения которых, превышает 12 месяцев после отчетной даты, в Предприятии отсутствуют.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Общая информация об оценочных обязательствах отражена в Пояснении 8.3.

Наименование показателя	Период	На начало года	признано			На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2025	12 940	27 521	24 296	940	15 225
	2024	10 912	24 168	20 995	1 145	12 940
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	2025	12 940	27 521	24 296	940	15 225
	2024	10 912	24 168	20 995	1 145	12 40

3.11. Прочие обязательства

Отражены суммы арендных обязательств, сформированные в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого, в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства (п. 19 ФСБУ 4/2023).

Прочие краткосрочные обязательства отражены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	916	114	112

Прочие долгосрочные обязательства у Предприятия отсутствуют.

3.12. Учет аренды у Арендатора

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды/лизинга, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Такие арендные платежи учитываются в качестве расхода, равномерно в течение срока аренды (основание п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Перечень таких договоров отражен в таблице:

№ п/п	Наименование (ФИО) Арендодателя	Предмет аренды	Срок окончания аренды
1	ООО «Сити Сервис»	Аренда транспортных средств*	31.12.2025 (без пролонгации, менее 1 года)
2	ООО «Путь»	Аренда транспортных средств*	31.12.2025 (без пролонгации, менее 1 года)
3	ООО «ТМБ Энергомонтаж»	Аренда транспортных	31.12.2025 (без

		средств*	продлонгации, менее 1 года)
4	ООО «Контакт МС»	Аренда транспортных средств*	31.12.2025 (без продлонгации, менее 1 года)
5	ООО «ЖБК»	Аренда транспортных средств*	31.12.2025 (без продлонгации, менее 1 года)
6	Комитет градостроительства и землепользования Администрации города Тамбова Тамбовской области	Аренда земельных участков**	Безоговорная основа

*Аренда транспортных средств производится по заявкам и не носит постоянной основы, не продлонгируется, договоры носят либо разовый характер, либо заключаются по торгам на срок менее года.

**Аренда земельных участков производится по расчетам фактических затрат на один год.

У Предприятия отсутствуют договоры безвозмездного пользования.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Предприятие признает права пользования активом и обязательства по аренде.

3.13. Учет у Арендодателя

Аренда, по которой у Предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

Доходы по операционной аренде	2025 год	2024 год
Фиксированные арендные платежи	18 479	20 423
Переменные арендные платежи	-	-
Итого доход по операционной аренде	18 479	20 423

4. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Информация о выручке Предприятия отражена в таблице:

№ п/п	Наименование по видам	2025 г., тыс. руб. (без НДС)	2024 г., тыс. руб. (без НДС)
1	Теплоэнергия на отопление	953 865	905 445
2	Теплоэнергия на ГВС	164 819	141 332
3	Холодная вода (компонент ГВС)	32 375	28 828
4	Теплоэнергия - передача сторонняя	8 984	10 803
5	Теплоноситель	531	346
6	Холодная вода на ХВС - передача	1 508	1 427
7	Аренда имущества	18 479	20 423
8	Тех.присоединение к системе теплоснабжения	253	19
9	Размещение оборудования	17 774	16 388

10	Повышающий коэффициент на воду	2 836	2 466
11	Повышающий коэффициент на отопление	608	437
12	Субсидии на возмещение недополученных доходов	187 912	167 430
13	Прочие	2 424	2 534
	Итого – стр. 2110	1 392 368	1 297 878

Увеличение выручки связано с повышением тарифа во втором полугодии 2025 года, и соответственно увеличением суммы субсидий по выпадающим доходам. В целом объем полезного отпуска в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшился на 19 177 Гкал или на 4%, в связи с повышением среднегодовой температурой в отопительный период (в 2024 г. -1,8гр., в 2025 г. + 1,7гр.)

4.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Показатель себестоимости в 2025 году составил 1 566 904 тыс. руб., в 2024 году – 1445 884 тыс. руб.

Информация о себестоимости услуг отражена в таблице:

№ п/п	Наименование по видам	2025 г., тыс. руб. (без НДС)	2024 г., тыс. руб. (без НДС)
1	Теплоэнергия на отопление	1 249 151	1 160 372
2	Теплоэнергия на ГВС	232 700	202 158
3	Холодная вода (компонент ГВС)	44 625	43 302
4	Теплоэнергия- передача сторонняя	16 725	15 514
5	Теплоноситель	2 629	1 348
6	Холодная вода на ХВС - передача	2 323	2 107
7	Аренда имущества	17 660	20 086
8	Тех.присоединение к системе теплоснабжения	30	4
9	Размещение оборудования	-	
10	Повышающий коэффициент на воду	-	
11	Повышающий коэффициент на отопление	-	
12	Субсидии на возмещение недополученных доходов	-	
13	Прочие	1 061	993
	Итого – стр. 2120	1 566 904	1445 884

По строке 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Информация о структуре и статьях затрат отражена в Пояснении 10.
Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 081 177	987 514
Затраты на оплату труда	279 599	251 430
Отчисления на социальные нужды	84 519	75 985
Амортизация	105 485	119 122
Прочие затраты	70 238	72 126
Итого по элементам	1 621 018	1 506 177

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]): Незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 621 018	1 506 177

4.3. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах Предприятия, в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99). Информация о структуре процентов к получению раскрыта в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
1	Проценты, причитающиеся организации по депозиту	778	-
	Итого по строке 2320	778	-

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о начисленных процентах отражена в таблице:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.
Процентные расходы по обязательству по аренде (ФСБУ 25/2018), в т.ч.	162	35	21
Комитет по управлению имуществом	-	2	8
АО «ОРЭС- Тамбов»	17	13	8
Филиал ПАО Россети Центр Тамбовэнерго	12	8	5
Центр развития творчества детей и юношества ТОГБОУ ДО	15	12	-
ГБУЗ «Тамбовский областной клинический противотуберкулезный диспансер»	118	-	-

4.5. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются по следующим показателям:

- реализация ОС, прочая реализация
- штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам
- госпошлины, возвращенные бюджетом и ответчиками
- резервы по сомнительным долгам
- госпошлины, возвращенные ответчиками
- субсидии возвращенные

Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
1	Списание кредиторской задолженности	293	111
2	Субсидии на возмещение недополученных доходов	334	1 476
3	Штрафы, пени и неустойки по	-	10 429

	хозяйственным договорам		
4	Перерасчет излишне начисленного исполнительного сбора	-	-
5	Реализация основных средств	208 020	17 543
6	Реализация малоценного имущества	2 036	-
7	Госпошлина, возмещенная ответчиками	190	-
8	Госпошлина, возвращенная бюджетом	595	-
9	Оценочные обязательства по оплате труда	940	-
10	Восстановление резерва по сомнительным долгам в БУ	-	7 038
11	Субсидия из бюджета на финансовое обеспечение затрат	9 906	-
12	Восстановление стоимости ОС при объединении тепловых сетей	-	6 108
13	Прочие внереализационные доходы	1 867	1 142
	Итого	224 181	43 799

4.6. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
1	Формирование резерва по сомнительным долгам	210 460	-
2	Госпошлина	7 358	3 014
3	Расходы на услуги банков	366	502
4	Благотворительная помощь	2 000	-
5	Санкции по хоз.договорам	57 805	-
6	Исполнительский сбор	288	9 515
7	Списание дебиторской задолженности	734	8 138
8	Пени и штрафы в бюджет	383	1 787
9	Расходы за негативное воздействие и сброс загрязняющих веществ	3 539	5 186
10	Содержание непрофильного имущества	36 538	47 268
11	Корректировка и восстановление стоимости ОС при объединении	-	139 032
12	Списание основных средств	167	-
13	Прочие внереализационные расходы	3 906	2 869
	Итого	323 544	217 311

4.7. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется расчетным путем - как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Расходы по налогу на прибыль отражены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(327 397)	(381 846)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	81 849	76 369
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(13 229)	(42 669)
4	Корректировка отложенного налога при переходе на	-	50 823

	ставку 25%		
5	Итого Расходы по налогу на прибыль (2+3+4)	68 620	84 523
6	Изменение отложенных налоговых обязательств	11 630	3 900
7	Изменение отложенных налоговых активов	56 990	29 800
8	Всего Отложенный налог на прибыль (6+7)	68 620	84 523
	В т.ч. Корректировка отложенного налога при переходе на ставку 25%	-	50 823
9	Текущий налог на прибыль по налоговой декларации (5-8)	0	0

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года. Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18.

За 2025 г. текущий налог на прибыль составил 0 руб., отложенный налог на прибыль составил 68 620 тыс. руб.

Чистый убыток по итогам работы за 2025 год составил 258 777 тыс. руб., за 2024 год составил 297 323 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали, либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности.

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

6.1. Состав аффилированных лиц МУП «Тамбовтеплосервис» по состоянию на 31.12.2025 г.

Учредитель - Администрация г. Тамбова (100%)

Единоличный исполнительный орган в 2025 г. - генеральный директор Ряховский А.Н.

6.2. Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала.

К ключевому управленческому персоналу Предприятия относятся 4 человека (Генеральный директор, заместитель генерального директора по финансам, заместитель генерального директора по юридическим вопросам, главный бухгалтер)

За 2025 год общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала, включая заработную плату и страховые взносы, составила 8 900 тыс. руб. (За 2024 год – 9 395 тыс. руб.). Динамика показателя связана с уменьшением численности управленческого персонала. Выплаты носят краткосрочный характер.

6.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 году Предприятие получило от учредителя в хозяйственное ведение малоценное имущество (тепловые сети) 32 единицы на общую стоимость 11 тыс. руб.

Были изъяты из хозяйственного ведения в связи с продажей газовых сетей АО «Газпром газораспределение» 310 единицы, из них: 266 единицы основных средств и 44 единицы малоценного имущества на общую стоимость 234 650 тыс. руб.

Доходы:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Место нахождения (адрес)	Виды доходов	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток задолженност и на 31.12.2025г.
1	Администрация г. Тамбова	392036, г. Тамбов, ул. Коммунальная, 6	Реализация услуг (теплоснабжение)	1 517	377
				1 517	377

Расходы:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Место нахождения (адрес) виды	Виды расходов	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток задолженност и на 31.12.2025г.
1	Администрация г. Тамбова	392036, г. Тамбов, ул. Коммунальная, 6	Аренда земельных участков	1 219	104
2	Администрация г. Тамбова	392036, г. Тамбов, ул. Коммунальная, 6	Штрафные санкции по договорам аренды	173	-
			итого	1 392	104

Характер операций с иными государственными организациями (связь через государство) входит в обычаи делового оборота, связан с оказанием услуг теплоснабжение и ГВС по регулируемым тарифам.

7. Раскрытие информации в отчетности

В 2025 год применен ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» которым, установлены обновленные требования к составу, содержанию и формам отчетности, включая обязательные минимальные показатели и новые условия классификации активов. Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными, фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Показатели обязательств по аренде из строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» перенесены в строку 1520 «Обязательство по аренде». В этой связи для сопоставимости с данными на 31.12.2025 г. показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. реклассифицированы.

Показатели прочих доходов и прочих расходов отчета о финансовых результатах на 31.12.2024 г. показаны свернуто.

Информация о реклассификации показателей Баланса представлена в таблице:

Корректировка данных Бухгалтерского Баланса на 31.12.2024 г., в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»				
Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
БАЛАНС	1160	2 301 499	-	2 301 499
ПАССИВ				

Прочие Обязательства	1450	114	(114)	0
Итого по разделу 4	1400	78 270	(114)	78 156
5. Краткосрочные обязательства				
Прочие Обязательства	1550	-	114	114
Итого по разделу 5	1550	1 402 460	114	1 402 574
БАЛАНС	1700	2 301 499	1	2 301 499

Корректировка данных Бухгалтерского Баланса на 31.12.2023 г., в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»				
Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
БАЛАНС	1160	2 088 573	-	2 088 573
ПАССИВ				
Прочие Обязательства	1450	112	(112)	0
Итого по разделу 4	1400	66 537	(112)	66 425
5. Краткосрочные обязательства				
Прочие Обязательства	1550	-	112	112
Итого по разделу 5	1550	1 259 350	112	1 259 462
БАЛАНС	1700	2 088 573	-	2 088 573

Структура прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в развернутом и свернутом виде представлена в таблице:

№ п/п	Структура прочих Доходов	ОФР 2024 г., тыс. руб. развернуто	ОФР 2024 г., тыс. руб. свернуто (доходы минус расходы) в отчетности за 2025 г
1	Списание кредиторской задолженности	111	111
2	Субсидии на возмещение недополученных доходов	1 476	1 476
3	Реализация основных средств	12 866	17 543 (12866+4 677)
4	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	11 790	10 429 (11 790-1 361)
5	Перерасчет излишне начисленного исполнительного сбора	125	0 (125-125)
6	Восстановление резерва по сомнительным долгам в БУ	7 415	7 038 (7 415-377)
7	Восстановление стоимости ОС при объединении тепловых сетей	19 332	6 108 (19 332-13 224)
9	Прочие внереализационные доходы	9 491	1 094 (9491 – 8 397)
	Итого	62 606	43 799 (62 606 - 14130)

Структура прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в развернутом и свернутом виде представлена в таблице:

№ п/п	Структура прочих Расходов	ОФР 2024 г., тыс. руб. развернуто	ОФР 2024 г., тыс. руб. свернуто (расходы минус доходы) в отчетности за 2025 г
1	Формирование резерва по сомнительным долгам	377	0 (377-377)

2	Госпошлина	3 014	3 014
3	Расходы на услуги банков	502	502
4	Санкции по хоз. договорам	1 361	0 (1 361- 1 361)
5	Списание дебиторской задолженности	8 138	8 138
	Корректировка и восстановление стоимости ОС при объединении тепловых сетей	152 256	139 032 (152 256-13 224)
6	Пени, штрафы в бюджет	1 787	1 787
7	Исполнительский сбор	9 640	9 515 (9 640-125)
8	Реализация основных средств	0	4677 (0+4 677)
9	Расходы за негативное воздействие и сброс загрязняющих веществ	5 186	5 186
10	Содержание непрофильного имущества	47 268	47 268
11	Прочие внереализационные расходы	6 589	2 869 (6 589-3 720)
	Итого	236 118	217 311 (236 118-14 130)

8. Информация по судебным делам

По состоянию на 31.12.2025 г. МУП «ТТС» участвует в судебных разбирательствах как истец в отношении дел, связанных с взысканием дебиторской задолженности на общую сумму 127 665 тыс. руб. (17 дел). Из них:

- дело № 64-7946/2024 о взыскании с АО «ГТ Энерго» задолженности за услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя за период январь-декабрь 2021 г. в размере 43 309,7 тыс. руб.

- дело № А64-10222/2023 о взыскании с Администрации города Тамбова Тамбовской области фактических затрат, связанных с обслуживанием и ремонтом ЦТП за период сентябрь 2022 г. – июнь 2023 г. в размере 4 748,1 тыс. руб.

На 31.12.2025г. не рассмотрены 15 дел о несостоятельности (банкротстве), по которым МУП «ТТС» выступает взыскателем и требования включены в реестр требований кредиторов на сумму 79 607 тыс. рублей.

В 2025 году МУП «ТТС» выступало ответчиком в делах на общую сумму 712 995 тыс. рублей, в том числе по искам ресурсоснабжающих организаций. Из них оплачено 344 477 тыс. рублей. В процессе рассмотрения находятся судебные дела:

- А64-10128/2025 требование ООО «Газпром межрегионгаз Тамбов» о взыскании 31 672 тыс. рублей.

- А64-9990/2025 – требование АО «ОРЭС» о взыскании 179 тыс. рублей.

На текущую дату Предприятие не имеет судебных разбирательств с контрагентами либо претензионных споров, по которым имеются существенные требования к нашему Предприятию, и которые оно будет не в состоянии удовлетворить, в случае неблагоприятного исхода дела для нашего Предприятия.

9. Государственная помощь

В 2025 году по соглашению о предоставлении из бюджета городского округа – города Тамбов субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по ремонту и содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности № 3 от 21.07.2025г. 25 июля 2025 года была выделена субсидия в размере 11 600 тыс. рублей.

Данная субсидия была направлена на покупку материалов для проведения капитального ремонта сетей теплоснабжения и горячего водоснабжения от котельной завода АО «ТЗ «Ревтуд». Так, как закупка материалов производилась по торгам и в связи с большой протяженностью сетей, подлежащих замене (2,589 км) работы не были завершены в 2025 году. В летний период 2026 года работы по замене сетей будут продолжены.

Информация о полученных бюджетных средствах отражена в Пояснении 11.1

Получено бюджетных средств	За 2025	За 2024
В том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	11 600	-

10. Непрерывность деятельности

Предприятие не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

11 марта 2026 г.



Генеральный директор

Попов С.И.

ВСЕГО

Прошито, пронумеровано

и скреплено печатью

39 (Тридцать девять) листов

Директор ООО «Финаудит»

И.П. Зайкова

