

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

| | |
|---|--------------------------|
| | Дата (год, месяц, число) |
| Организация <u>ООО «Предприятие котельных и тепловых сетей»</u> | по ОКПО |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |
| Вид деятельности <u>производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</u> | ОКВЭД |
| Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> | по ОКОПФ/ОКФС |

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 2025 | 12 | 31 |
| 75043062 | | |
| 2906006238 | | |
| 35.3 | | |
| 65 | | 49 |

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие котельных и тепловых сетей».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ПКТС».

Адрес местонахождения юридического лица:

- почтовый адрес: 164840, Архангельская область, г. Онега, пр. Ленина, д.169;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: Архангельская область, г. Онега, пр. Ленина, д.169.
- телефон (81839) 7-62-94; 7-60-33; факс (81839) 7-62-95; email: dirpkts@mail.ru
- адрес страницы в сети интернет: www.pktsonega.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПКТС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и НАО 04 июля 2005 года. ЕГРЮЛ 1052920012386.

Правовое положение ООО «ПКТС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом общества.

Учредителями общества являются физические лица. Уставной капитал общества на 31 декабря 2025 года составляет 32 000 рублей.

Органами управления являются:

- общее собрание участников общества;
- директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 5 Устава высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены Уставом.

Структура предприятия:

На конец отчетного периода на предприятии работало 142 человек, в том числе численность работников:

- | | | |
|---|---------|-------|
| - аппарата управления составляла- | 15 чел. | (11%) |
| - инженерно-технический персонал- | 7 чел. | (5%) |
| - участка по ремонту котельных и тепловых сетей - | 19 чел. | (13%) |

| | |
|---------------------------|---------------|
| - транспортного участка - | 8,5 чел. (6%) |
| - диспетчерской службы - | 1 чел. (1%) |
| - электроучастка - | 3,5 чел. (2%) |
| - котельных - | 88 чел. (62%) |

Среднесписочная численность за 2025 год – 110 человек, с учетом работающих по ДППХ. Фонд оплаты труда за 2025г. 92 371,5 тысяч рублей, в том числе работников АУП- 16 634,9 тысяч рублей.

Среднемесячная заработная плата за 2025г. составила 69 978 рублей.

1.2 Производственную деятельность в 2025 году общество осуществляло с использованием имущества: котельные, тепловые сети, оборудование, в большей части принадлежащем муниципальным образованиям Онежского округа. Все объекты теплоснабжения, за исключением имущества принадлежащего п.г.т. Малошуйка, находятся у общества на праве пользования на основании концессионного соглашения. Концедентом является МКУ "Комитет по управлению муниципальным имуществом, архитектуре и земельным отношениям" администрации муниципального образования "Онежский муниципальный округ Архангельской области". Право владения, пользования недвижимым имуществом, входящим в состав объектов концессионного соглашения, в соответствии с частью 9 статьи 3 Закона «О концессионных соглашениях» прошло государственную регистрацию, о чем 10.06.2016г. в отношении каждого объекта произведена государственная регистрация ограничения (обременения) права концедента. Срок действия концессионного соглашения- 10 лет. На конец 2025 года в производственной деятельности общества находилось 14 муниципальных котельных.

В составе собственных основных средств числятся: здания, сооружения, транспортные средства. За 2025г инвестиции в основной капитал общества составили **7052 тысяч рублей**, в т.ч. строительство новых участков тепловых сетей для подключения потребителей к системе теплоснабжения- 6 903,5 тысяч рублей. Наличие и движение основных средств отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение №2. Размер незавершенного ввода в эксплуатацию основных средств на конец года составил 0 рублей.

С 2022 года на балансе организации, обособлено на счете 01.03 (02.03), отражено право пользования арендованным имуществом (ППА), а также амортизация. Дисконтированная (приведенная) стоимость арендованных активов (ППА) составила на конец года 2 237,6 тысяч рублей, сумма начисленной амортизации за год- 436,4 тысяч рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении» министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области утверждена инвестиционная программа ООО «ПКТС» в сфере теплоснабжения на 2017-2025 годы - Постановление от 28.10.2016 № 98-п.

В рамках инвестиционной программы (ИП) обществом в 2025 году израсходовано на реконструкцию, модернизацию муниципальных объектов, учтенных в качестве НМА- **22 771,8 тысяч рублей:**

| Инвестиционные объекты | Сумма финансовых вложений введенных в эксплуатацию в 2025г |
|--|--|
| Установка новых водогрейных котлов (3шт) | 21 691,5 |
| Оборудование (насосы КKM-65-50) (2 шт) | 371,4 |
| Реконструкция внутрицеховых сетей в 2х котельных* | 708,9 |
| ИТОГО | 22 771,8 |
| *в том числе учтенные в качестве малоценных объектов | 0 |

Незавершенные мероприятия по инвестиционным проектам на конец года отсутствуют, все объекты введены в эксплуатацию в декабре 2025. Наличие и движение НМА отражено в пояснениях к балансу Приложении № 1.

Всего инвестиционные расходы за 2025г составили **-29 823,8 тысяч рублей.**

1.3. Основным видом деятельности в 2025 году остается деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды котельными (Код ОКВЭД 35.3)

Структура продаж за 2025год

таблица № 3 (руб.)

| Выручка от реализации | Полезный отпуск 2025г | Всего с НДС за 2025г | Доля в общем объеме продаж | Полезный отпуск 2024г | Всего с НДС за 2024г | Прирост (снижение) % |
|---|--------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Тепловая энергия и ГВС, в т.ч поддержание резервной мощн. | 34605,13 Гкал | 119 226 740 | 96,2% | 35983,6 Гкал | 120 659 479 | -1,1874% |
| Работ по дог. подряда | | 1 870 806 | 1,5% | | 56 492 | +3211,6% |
| Услуги | | 2 887 699 | 2,3% | | 209 203 | +1280,33% |
| Торговля | | 0 | | | 0 | |
| ИТОГО | | 123 985 245 | 100% | | 120 925 174 | +2,53% |

Снижение продаж тепловой энергии (в натуральных показателях-Гкал) на 3,83% связан с уменьшением в 2025г продолжительности отопительного сезона и повышением температуры наружного воздуха. Снижение выручки по основному виду деятельности на меньший процент (-1,187%) связан с повышением с июля 2025 года, размера льготного тарифа на отпускаемую тепловую энергию и ГВС для населения и потребителей, приравненных к населению (далее-все вместе население), на 15%. Размер тарифа на тепловую энергию и ГВС на 2025 год

установлен Постановлением Агентства по тарифам и цена Архангельской области от 29.05.2025 № 27-2/16; 27-в/65.

В 2025 году организацией было заключено более 80 договоров с юридическими лицами и предпринимателями, а также около 1590 - с населением.

Основными потребителями услуг теплоснабжения, ГВС являются – население (73% или 26 185,695 Гкал.), им оказано услуг на 59 442 163 руб., в том числе НДС 20%. Отпуск тепловой энергии и ГВС населению, осуществляется по льготному- регулируемому тарифу. Остальные потребители: бюджетные организации города и района (7795,712 Гкал) и прочие потребители (588,853 Гкал), получили услуг на сумму 59 784 577 рублей по экономически обоснованному тарифу (далее- ЭОТ). Справочно: с июля 2025 года размер льготного тарифа составляет 40,6% от размера ЭОТ, ранее от составлял- 33%.

Общая собираемость платежей в 2025 году составила- 85%, по населению-72%

Раздел II. Активы и обязательства

2.1. В соответствии с учетной политикой общество не производит перевод активов и обязательств из категории краткосрочных- в долгосрочные.

2.2. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Просроченной задолженностью признаются обязательства, не исполненные (не оплаченные) в срок, установленный договором и по которым не представлен график погашения обязательств, либо гарантийные обязательства. Размер задолженности аналитические данные о дебиторской и кредиторской задолженности представлены в Приложении пояснения к бухгалтерскому балансу № 5.

2.3. Авансы, выплаченные поставщикам за предстоящую поставку сырья и материалов, отражены в составе оборотных активов по статье «Запасы», за поставку ОС и НМА- в составе соответственно «ОС» и «НМА».

2.4. Инвестиции в муниципальное имущество, произведенные в соответствии с концессионным соглашением и утвержденной инвестиционной программой, отражены в балансе организации в составе нематериальных активов (НМА).

2.5. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе оборотных активов, по статье «Основные средства» отражено право пользование предметом аренды по приведенной стоимости.

2.6. Основные средства, стоимость которых ниже вновь установленного с 01.01.2022г лимита в размере 100 тысяч рублей, переводятся в состав малоценных основных средств (сч.10) и списываются в расходы в момент реализации со склада в производство.

2.7. На 31.12.2025 года на основании приказа директора проведена переоценка некоторых групп активов: здания и транспортные средства. Проведен пересчет первоначальной стоимости активов на сумму 591725,07 рублей и накопленной амортизации на 123794,54 руб. с учетом пересмотренного размера ликвидационной стоимости. Прирост стоимости основных средств составил 715519,61 рублей.

2.8. НМА, стоимость которых ниже вновь установленного с 01.01.2024г лимита в размере 100 тысяч рублей, переводятся в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию. Приобретенная лицензия на право использования ПО «КриптоАРМ» стоимостью 3700 рублей списана единовременно на текущие расходы в состав общехозяйственных расходов.

Раздел III. Форма учета и отчетности

3.1. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Формы и способы ведения учета соответствуют ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», положениям по ведению бухгалтерского учета и отчетности (Приказ Минфина от 29/07/98 № 34н), учетной политике организации, Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015г.) «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Утверждена компьютерная обработка учетной информации- на базе программы 1С «Предприятие 8.3 версия КОРП», 1С «ЗУП», и программы по учету ЖКУ.

3.2. Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по иным основаниям. Решения о проведении инициативного аудита собственниками, либо руководителем организации не принималось.

3.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в конце года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

3.4. Учетной политикой, при формировании финансового результата, приняты следующие способы учета:

- общество применяет общую систему налогообложения;
- установлен линейный способ амортизационных начислений;
- в бухгалтерском учете имущество сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимостью на дату принятия к учету более 100 тысяч рублей учитываются в составе основных средств (нематериальных активов). Имущество стоимостью менее 100 тысяч рублей учитывается в составе запасов на счете 10 (письмо Минфина России от 02.03.2021 № 07-01-09/14384). В промежуточной бухгалтерской отчетности за 2025г материальные ценности, приобретенные для ремонта, реконструкции, а также для строительства основных средств учитывались с применением бухгалтерского счета 10.8, в годовой отчетности- в связи с окончанием инвестиционных мероприятий, материалы по счету 10.8 отражены в составе запасов.
- в налоговом учете имущество признается амортизируемым, если его стоимость превышает 100 тысяч рублей.
- право пользования арендованным имуществом (ППА) отражено на балансе организации по приведенной стоимости. Ставка дисконтирования на 2025г -29.4% установлена на основании мониторинга предложений баков по кредитным продуктам.
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 01.01.2024;
- согласно ФСБУ 5/2019 отпуск запасов в производство оценивается по средней стоимости. Указанный способ «по средней себестоимости» предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяца) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика *несущественными*, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о их предоставлении с поставщиком.
- на отчетную дату -31.12.2025г., проведена проверка остатков запасов на обесценение. Резерв под обесценение запасов на конец года не создавался.

- запасы, приобретаемые для управленческих нужд, списываются на финансовый результат, в состав общехозяйственных расходов, в момент передачи со склада. Расчеты по созданию оценочных обязательств на утилизацию запасов, в виду малозначительности итоговых показателей расчетов по каждому запасу, трудозатратности процесса расчета и учета отклонений, а также с учетом принципа рациональности (п. 7.4. ПБУ 1/2008) в 2025 году не производились. Ранее начисленные оценочные обязательства, в бухгалтерском учете закрываются по мере утилизации остатков израсходованных материалов.
- процесс приобретения и заготовки запасов отражен с использованием счета 15.1 «Транспортно-заготовительные расходы» с открытием отдельных субсчетов: «ТЗР по углю» «ТЗР по дровам» «ТЗР по материалам», «ТЗР по коро-древесным отходам (КДО)». Списание ТЗР производится пропорционально движению запаса со склада в производство;
- расходы, собранные в течение месяца в дебете счетов 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты», списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально объёму выполненных работ и объёму выработанной продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и распределяются между видами деятельности пропорционально выручке;
- незавершённого производства на конец отчетного периода нет;
- размер суточных при расчете командировочных расходов в 2025г составляет –600 рублей при нахождении сотрудника в командировке на территории Онежского района и 1000 рублей- для сотрудников, выезжающих за пределы района или области. Основание- распоряжение директора.
- начисление компенсационных выплат сотрудникам за использование личного имущества в производственной деятельности производится на основании распоряжения директора и представлении сотрудниками подтверждающих документов. В налоговом учете расходы на компенсацию личного автомобиля принимаются в пределах установленных нормативов.
- согласно учетной политике, по результатам инвентаризации обязательств, проводимой ежемесячно, создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если она не погашена в сроки, установленные договором. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. Резерв создается в размере, соответствующем оценке вероятности невозврата долга.
- создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который отражен в составе оценочных обязательств. В течение года размер ранее признанного избыточного резерва относится на следующие по времени оценочные обязательства (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации). В конце года проведена инвентаризация созданного в течение года резерва, излишне созданный резерв восстановлен и отражен по счету 91.01;
- суммы субсидий, полученные на компенсацию убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию и ГВС, отпускаемую населению, отражены в бухгалтерском учете с использованием следующих счетов и операций:
Дт 76.9 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 98.1 «Доходы будущих периодов».

Дт 98.1 «Доходы будущих периодов» и Кт 91.1 «Прочие доходы», субконто-«Поступления на покрытие убытков».

Объем потребности в субсидиях отражается в Расчете. Форма Расчета и методика расчета устанавливается соответствующим субъектом, распределяющим лимиты бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством. Общество субсидию признается доходом на дату поступления денежных средств на расчетный счет. Размер рассчитанной субсидии на конец отчетного периода (месяц), до принятия (проверки) расчета и оплаты Министерством, отражается в составе «Доходов будущих периодов». На 31.12.2025 ее размер составил- 34 732 тыс. рублей

- ПБУ 18/02 применяется. Временные разницы рассчитываются с использованием балансового метода.

3.5. Факты хозяйственной деятельности после отчетной даты. После отчетности- за период с 31 декабря 2025г. до даты подписания годовой отчетности произошло событие, характеризующее как «события после отчетной даты» (СПОД) - поступление средств субсидий на покрытие убытков от госрегулирования за 2025г в размере 22 288,5 тысяч рублей. Указанное СПОД-является некорректируемым событием и подлежит отражению в качестве дохода в отчетности 2026 года. СПОД является значимым событием при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025г (10% годового дохода или 21,6% от выручки за 2025г).

3.6. Прочие показатели. В составе дебиторской задолженности по сч.76.2 отражены штрафные санкции- пени, начисленные населению за нарушение сроков оплаты за ЖКУ- 5713,2 тыс. рублей. Сумма пеней в размере 2707,0 тысяч рублей не подтверждено судебными решениями, отсутствует их добровольное признание должниками. Размер пеней в указанной сумме следует расценивать как «условные факты хозяйственной деятельности» на отчетную дату, т.к. вероятность признания их в будущем в качестве обязательств и(или) доходов будет зависеть от наступления определенных событий: признание пеней должником, либо вступление в силу судебных постановлений. На дату подписания отчетности существует неопределенность относительно признания всей суммы начисленных пеней. При анализе финансовой отчетности следует обратить внимание на указанный условный показатель, однако он не является в должной мере существенным (1,2%) при анализе финансового состояния организации в целом. Уровень существенности, установленный в учетной политике, составляет 5%.

Раздел IV. Финансовая деятельность

4.1. Динамика финансового результата деятельности ООО «ПКТС» представлена в таблице.

таблица № 4 (тыс. руб.)

| Данные Ф.№ 2 «Отчет о финансовых результатах» | 2025г. | 2024г. | 2023г. | 2022г. |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Выручка (без НДС): | 103 321 | 100 771 | 106 047 | 91 496 |
| <i>- в том числе от реализации тепловой энергии и ГВС</i> | <i>99 355</i> | <i>100 550</i> | <i>98 504</i> | <i>90 977</i> |
| Себестоимость продаж: | -199 38 | -181 904 | -163 557 | -147 063 |
| <i>- в том числе от реализации тепловой энергии и ГВС</i> | <i>-197 793</i> | <i>-181 835</i> | <i>-156 967</i> | <i>-146 794</i> |

| | | | | |
|---|----------|---------|---------|---------|
| Управленческие расходы: | -22 182 | -23 627 | -19 942 | -20 766 |
| Финансовый результат от продаж: (-) убыток | -118 249 | -104760 | -78 125 | -76 333 |
| Прочие доходы: | 120 512 | 152 947 | 116 982 | 119 550 |
| Прочие расходы: | -2 911 | -52 685 | -32 576 | -25 675 |
| Прибыль /-убыток до налогообложения | -933 | - 4 709 | 5 686 | 17 001 |
| Чистая прибыль (-убыток) | -1 832 | -5 285 | 4 267 | 13 415 |

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в учете в качестве дохода по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. В финансовой отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Отпуск тепловой энергии осуществляется по тарифам (ценам), установленным Агентством по тарифам и ценам Архангельской области.

В 2025 году организацией были заключены договоры с Министерством ТЭК и ЖК Архангельской области о предоставлении субсидий на покрытие убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпущенную населению и потребителям, приравненным к населению (№10-вот 21.03.2025; №17-т от 24.03.2025). Поступившие бюджетные средства субсидий отражены в составе «Прочих доходов» по мере поступления денежных средств на расчетный счет. Объем поступивших субсидий на покрытие убытка от гос. регулирования в 2025- 116 252 тыс. рублей, в том числе на покрытие убытка за 2024г- 43 974 тыс. рублей. Начислено субсидии на покрытие убытка за 2025г-107 010 тыс. рублей, выплачено- 72 278 тыс. рублей, задолженность по субсидии на отчетную дату -34 732 тыс. рублей.

Раздел V. Анализ отчетности

таблица № 5

| Показатели: | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. |
|--|------------------------|------------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,05 | 0,16 |
| Коэффициент критической ликвидности | 1,5 | 1,8 |
| Коэффициент покрытия текущей ликвидности | 0,9 | 1,0 |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,33 | 0,35 |
| Рентабельность продаж, % | отрицательное значение | отрицательное значение |
| Чистые активы (тыс.руб.) | 83 711 | 100 428 |

Анализ финансового положения, расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности:

5.1. Коэффициент абсолютной ликвидности

$$\text{Кал} = \frac{\text{Стр. 1250 (раздела II баланса)} \quad 2\,527}{\text{Стр.1510,1520 (разд. VI баланса)} \quad 46\,584} = 0,05$$

Нормальное ограничение $0,2 \leq \text{Кал} \leq 0,5$

$\text{Кал} = 0,05$ означает, что за 1 день общество способно погасить 5% краткосрочных обязательств предприятия. Необходимо обратить внимание на рост дебиторской задолженности, принять меры по взысканию просроченной задолженности для восстановления своей платежеспособности.

5.2 Коэффициент критической ликвидности

$$\text{Ккл} = \frac{\text{Стр. 1230,1250 (раздел II баланса)}}{\text{Стр. 1510,1520 (раздел VI баланса)}} = \frac{70\,801}{46\,801} = 1,5$$

Нормальное ограничение $0,7 \leq \text{Кал} \leq 1,5$

$\text{Ккл} = 1,5$ означает, что денежных средства из предстоящих поступлений от текущей деятельности будет достаточно для покрытия обязательств. Общество обладает достаточно ликвидными активами.

5.3. Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$$\frac{\text{Стр. 1200 (раздел II баланса)}}{\text{Стр. 1500 (раздел V баланса)}} = \frac{80\,480}{90\,115} = 0,9$$

Нормальное ограничение $1,5 \leq \text{Кал} \leq 2$

Размер сомнительной Дт-задолженности – 9 547,2 тыс. руб. Величина резерва сказалось на показателях ликвидности, рост данного показателя, негативно влияет на способность общества справляться со своими обязательствами. Следует обратить внимание на работу с должниками.

5.4. Коэффициент автономии (финансовой независимости)

$$\text{Ка} = \frac{\text{Стр. 1300 (раздел III баланса)}}{\text{Стр. 1600 (актив баланса)}} = \frac{49\,107}{150\,487} = 0,33$$

Нормативное ограничение $\text{Ка} > 0,5$. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Близость этого значения к единице говорит о сдерживании темпов развития предприятия. На снижение показателя повлияло 2а фактора: недополученная субсидия на покрытие убытков и рост дебиторской задолженности.

5.5. Рентабельность продаж: (-1997): $103321 \times 100 = -1,9$ ((П+возмещ.убытков):В)х100),

где П- прибыль от продаж (стр. 2200 Ф.№2+стр. 23409Ф2);

В- выручка от продаж (стр. 2110 Ф.№2)

Показатель имеет отрицательное значение, что с несвоевременным получением средств из областного бюджета на покрытие убытков от гос. регулирования.

5.6. Расчет чистых активов. При расчете ЧА показатели пассива- «доходы будущих периодов», учтены за исключением сумм, рассчитанных к возмещению из областного бюджета в качестве субсидии на покрытие убытков, в соответствии заключенными договорами с МинТЭК и ЖКХ АО. В расчет ЧА включены все активы, учитываемые на балансе организации, в том числе концессионное имущество (созданное) и учитываемое составе НМА до окончания срока действия концессионного соглашения- 27 087 тыс. рублей., ППА- 468 тыс. рублей, а также ОС (недвижимое имущество –тепловые сети), право собственности на которое не зарегистрировано- 20 713 тыс. рублей.

**Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА, ОНО)
и постоянного налогового расхода (дохода)**

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль согласно данными регистров налогового учета и данным налоговой декларации за 2025г составила- 9 596 538 руб.

Ставка налога на прибыль -25%.

Сумма начисленного налога на прибыль –2 399 124 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (**убытка**) согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2025 год составила (933 217,62) руб.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в налоговых регистрах на основании данных бухгалтерского учета, сформированных посредством обработки первичных учетных документов. Постоянные и временные разницы отражены в бухгалтерском учете с использованием балансового метода (ПБУ18/02).

Сформировано ОНО в связи с переоценкой основных средств на сумму 178 880 руб. Результат переоценки не влияет на бухгалтерскую прибыль, в связи с чем по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах» отложенный налог на прибыль отражен без учета сформированного начисления, а именно отражено 1 934 566 руб. (1 755 686 +178 880)

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Показатели, рассчитанные в соответствии с ПБУ 18/02, представлены в таблице № 6

таблица № 6 (руб.)

| № п/п | Наименование показателя | Сумма (руб.) | Отражение в регистрах бухгалтерского учета | |
|-------|---------------------------------------|---|--|-----------|
| 1 | Условный доход | -233 304,41 | | |
| 2 | Постоянный налоговый расход (ПНР) | 876 752,34 | | |
| 3 | Признание ОНО | 882 213,94 | Дт 99.О | Кт 77 |
| | Погашение ОНО | 884 155,29 | Дт 77 | Кт 99.О |
| 4 | Признание ОНА | 4 727 904,56 | Дт 09 | Кт 99.О |
| | Погашение ОНА | 2 974 159,83 | Дт 99.О | Кт 09 |
| 5 | Отложенный налог: | | | |
| | - на начало периода (сальдо 09,77) | -1 431 664,87 | | |
| | - на конец периода (сальдо 09,77) | 324 021,20 | | |
| | - за отчетный период | 1 755 686,07 | | |
| | Итого текущий налог на прибыль | 2 399 134 (-233304,41+876752,34 +1755686,07) | Дт 99.02.Т | Кт 68.4.2 |

Директор ООО «ПКТС» -



А.Н. Масленников

Главный бухгалтер -



Н.А. Лих

17 марта 2026г.