



**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Таштагольские коммунальные сети»;

Сокращенное наименование: ООО «ТКС»;

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ТКС» (далее - «Общество»):

Российская Федерация, 652971, Кемеровская область - Кузбасс, Таштагольский р-н, Шерегеш пгт, Гагарина ул, дом 2а

ИНН: 4252014312

КПП: 425201001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 652971, Кемеровская область - Кузбасс, Таштагольский р-н, Шерегеш пгт, Гагарина ул, дом 2а

Контактная информация:

Тел + 7 (3843) 46-56-36, Факс: + 7 (3843) 46-56-36

Адрес электронной почты: tks@ukek.su

Регистрация Общества:

ООО «ТКС» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Кемеровской области № 15 27.09.2017г.

27 сентября 2017 года ООО «ТКС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1174205023860.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 73 человек
- в 2025 году – 70 человек.

Основные виды деятельности Общества:

Обеспечение работоспособности котельных.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Управляющая компания ООО УК «ЮКЭК» ИНН 7810982044

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

В 2025 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом директора ООО УК «ЮКЭК» на 2025 год № 41/1 а/д от 28.12.2024 г.

Бухгалтерский и налоговый учет велся в соответствии с:

2.1.1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.1.2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н;

2.1.3. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;

2.1.4. Налоговым кодексом Российской Федерации, частью первой и второй (с изменениями)

И другими действующими нормативными актами, изданными Законодательными органами РФ.

Отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности:

2.1.5. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.1.6. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.23 № 157н (с изменениями и дополнениями);

И другими действующими нормативными актами, изданными Законодательными органами РФ.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.2.1 Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется сторонней организацией

2.2.2 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Управляющая Компания.

2.2.3 Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Управляющая Компания.

2.2.4. При ведении бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С:Предприятие» и «1С:Зарплата и кадры».

2.2.5. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.2.6. Бухгалтерский учет ведется с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением. По завершении отчетного периода (года) на бумажный носитель выводится главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются по мере необходимости и по требованиям (запросам) проверяющих органов. Право подписи регистров бухгалтерского учета имеют лица, их составившие.

2.2.7. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

2.2.8. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

- путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается лицом, ответственным за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О);
- путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется лицом, ответственным за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Основание: п. п. 18, 20, 22 ФСБУ 27/2021

2.2.9 Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.2.10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

2.2.11. Критерием существенности является величина 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. По несущественной информации организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Основание: п. п. 4, 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.3 ПБУ 22/2010

2.2.12. В качестве форм первичных учетных документов используются:

- типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе альбомов унифицированных форм первичной учетной документации;
- самостоятельно разработанные формы (в случае фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов).

В случае, если договором, либо дополнительным соглашением, заключенным с контрагентом, предусматривается составление первичных документов по форме, отличных от указанных выше, то следует применять формы первичных документов, установленные в договоре или дополнительном соглашении.

2.2.13 Организация применяет первичные учетные документы, отвечающие требованиям законодательства по форме и порядку составления. При составлении первичных учетных документов, для которых законодательством не установлены определенные требования, следует руководствоваться ст. 9 402-ФЗ от 06.12.2011г. - документы принимаются к учету при наличии обязательных реквизитов:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.2.14 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается распорядительным документом директора Управляющей компании.

2.2.15 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

2.4.16 Формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (в текстовой или табличных формах);
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств

Основание: п. 8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/2023

2.2.17 В формах бухгалтерской отчетности показатели отражаются по группам статей без детализации и не раскрывается информация о связанных сторонах.

Основание: п.3 ПБУ 11/2008, п.18.1 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства"

2.2.18 Организацией применяется ПБУ 18/02.

Основание: п.2 ПБУ 18/02.

2.2.19 Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется только при возникновении оснований для ее составления: решение учредителя, требование банка в соответствии с кредитным договором и прочее. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

Основание: п. 56 ФСБУ 4/2023, п.4 ст.13, ст. 15ФЗ РФ №402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете».

2.2.20 Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка без ретроспективного пересчета.

Основание: п.22 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства".

2.2.21 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 (ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

Инвентаризация проводится в следующих случаях, предусмотренных законодательством на дату события:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Сроки, состав комиссии, а также порядок проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами директора Управляющей компании.

2.2.22 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.2.23 Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения директора Управляющей компании.

Основание: Статья 11 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.; «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49)

2.2.24 При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

2.2.25 Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, утверждается распорядительным документом директора Управляющей компании.

2.2.26 Выдача работнику наличных денежных средств под отчет на расходы производится по письменному заявлению подотчетного лица, содержащему информацию о сумме наличных денег и о цели, на которую они выдаются.

2.2.27 Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

2.2.28 Нормы возмещения командировочных расходов устанавливаются внутренними нормативными документами Общества, утвержденными приказом директора Управляющей компании.

2.2.29 Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет директор Управляющей компании.

2.3. Основные средства

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

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет с аналитикой по материально-ответственным лицам. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.

2.3.2 Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно различающимися, если разница между ними составляет не менее 30% от величины большего срока.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

2.3.3 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки;
здания и сооружения;
машины и оборудование;
транспортные средства;
производственный и хозяйственный инвентарь.

2.3.4 Стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования. При определении справедливой стоимости используются сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, СМИ, торговых инспекций и организаций. Справедливая стоимость имущества подтверждается одним из следующих документов:

справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такое же имущество (например, из СМИ, от организаций-изготовителей таких объектов);

отчетом независимого оценщика.

Основание: п. 13,14 ФСБУ 26/20, п. 9 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

2.3.5 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: п. 13, 14 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, изменения или усовершенствования производственного процесса, системы проведения ремонта;
нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом (распоряжением) директора Управляющей Компании.

Основание: п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

2.3.7. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом полезного срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником и устанавливается приказом (распоряжением) директора Управляющей Компании.

2.3.8. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.3.9. Начисление амортизации по всем объектам основных средств за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

2.3.10. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

первоначальный срок полезного использования более, чем на 10 процентов; ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.3.11. Организация проводит проверку ОС на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020.

2.3.12. Организация проводит проверку капвложений на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

2.3.12. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от первоначальной стоимости ОС. В данном случае Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.

2.3.13. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01.

2.3.14. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем с одновременным отнесением на счет учета прочих доходов и расходов.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.

2.4. Учет материалов и товаров

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.4.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

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

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.

2.4.3. 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.

Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008.

2.4.4. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Основание: п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008

2.4.5. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.

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

2.4.7. При передаче а/шин в эксплуатацию производится единовременное списание их стоимости на счета учета затрат.

Основание: п. 16 ПБУ 10/99, п. 93 Методических указаний № 119н

2.4.8. Материально-производственные запасы списываются на счета расходов на основании требования-накладной

по форме № М-11.

2.4.9. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

2.4.10. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.
Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02.

2.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020.

2.5.1. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019

2.5.2. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019.

2.5.3. Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.
Основание: п.5 ФСБУ 6/20, п.8 ФСБУ 5/2019.

2.6. Доходы и расходы. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.6.1. К доходам от обычных видов деятельности относятся:

деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей.

Остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99

2.6.2. Расходами по обычным видам деятельности являются:

деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей

Остальные расходы считаются прочими расходами. Учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы».

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99

2.6.3. Для отражения затрат организация использует базовые накопительные счета учета затрат на производство: счет 20 «Основное производство». Аналитический учет ведется по подразделениям, номенклатурным группам (видам деятельности) и статьям затрат;

счет 26 «Общехозяйственные расходы» Аналитический учет ведется по подразделениям и статьям затрат.

2.6.4. По способу включения в себестоимость затраты группируются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов;

расходы на оплату труда;

отчисления во внебюджетные фонды;

амортизация.

Прямые расходы собираются на счете 20, косвенные расходы собираются на счете 20,26.

2.6.5. Учет затрат на производство осуществляется посредством системы «директ-костинг», с исчислением неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции. Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26, не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов

2.6.6. По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает. Оценка незавершенного производства не возникает в связи с его отсутствием.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

2.7.1 Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- предоставленный процентный займ другим организациям и работникам организации;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- другие объекты

Основание: п. 3,5 ПБУ 19/02

2.7.2 Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99

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

Основание: п. 36 ПБУ 19/02

2.7.4 Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

Основание: Инструкция по применению Плана счетов

2.7.5 В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99

2.8. Учет резервов

Учет резервов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

2.8.1. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником экспертным способом.

Основание: п. 7 ПБУ 1/200.8

Размер отчислений в резерв определяется на 31 декабря текущего года на основании приказа директора Управляющей компании.

2.8.2. Прочие резервы

Организация отражает в бухгалтерском учете оценочные, условные обязательства и условные активы, создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв под обесценивание ТМЦ.

Основание: п. 3 ПБУ 8/01

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, анализ хозяйственной деятельности

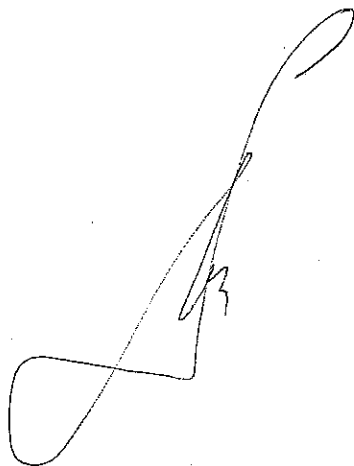
Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

4. События после отчетной даты отсутствуют.
5. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства отсутствует.
6. Информация об операциях в иностранной валюте отсутствует.
7. Информация о крупных сделках отсутствует.
8. Финансирование из бюджета не осуществлялось.
9. Информация о прекращении деятельности отсутствует.
10. События после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

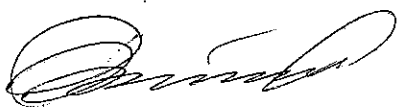
События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют. Доводим до Вашего сведения, что на дату подписания отчетности в нашей организации отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Директор ООО УК «ЮКЭК»



А.И. Нежелеев



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв в а под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 269 3 775	-	101 474 143 699	(103 703) (142 205)	-	-	X X	X X	3 040 5 269	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	5 269 3 775	-	10 647 44 086	(9 440) (13 897)	-	-	-	(3 436) (28 705)	3 040 5 269	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	69 178	(4 468)	80 402	-	(56 549)	-	(5 146)	-	93 030	(21 420)	-
	За 2024 г.	32 328	(774)	56 721	-	(19 871)	-	(774)	-	69 178	(4 468)	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 818	-	83	-	(8 765)	-	-	-	137	-	-
	За 2024 г.	298	-	8 815	-	(294)	-	-	-	8 818	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	56 872	(4 468)	64 958	-	(44 302)	-	(5 146)	-	77 528	(21 420)	-
	За 2024 г.	27 897	(774)	47 900	-	(18 925)	-	(774)	-	56 872	(4 468)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	15 360	-	-	-	-	-	15 360	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 481	-	-	-	(3 481)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 075	-	-	-	(594)	-	-	-	3 481	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	57	-	-	-	(57)	-	-	-	6	-	-
	За 2024 г.	6	-	1	-	(1)	-	-	-	6	-	-
	За 2024 г.	1	-	6	-	(1)	-	-	-	6	-	-
Итого	За 2025 г.	69 178	(4 468)	80 402	-	(56 549)	-	(5 146)	X	93 030	(21 420)	-
	За 2024 г.	32 328	(774)	56 721	-	(19 871)	-	(774)	X	69 178	(4 468)	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	51 724 19 328	11 100 40 650	- -	(12 918) (8 254)	- -	- -	49 906 51 724	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	38 008 6 639	8 142 38 007	- -	(11 253) (6 639)	- -	- -	34 897 38 007	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	613 105	14 590	- -	(19) (82)	- -	- -	608 613	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 855 393	58 1 462	- -	(626) -	- -	- -	1 287 1 855	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	6 735 8 258	- -	- -	(1 001) (1 523)	- -	- -	5 734 6 735	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 125 -	- -	- -	- -	- -	2 125 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 388 1 112	352 276	- -	(1) -	- -	- -	1 739 1 388	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	3 099 2 807	401 252	- -	- -	- -	- -	3 499 3 099	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	6 6	- 4	- -	(4) (4)	- -	- -	2 6	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	21 8	8 19	- -	(14) (6)	- -	- -	15 21	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	51 724 19 328	11 100 40 650	- -	(12 918) (8 254)	- -	X X	49 906 51 724	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 707	28 965
Затраты на оплату труда	64 976	57 929
Отчисления на социальные нужды	14 685	11 933
Амортизация	10	117
Прочие затраты	33 613	50 684
Итого по элементам	116 993	149 628
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 993	149 628

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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