

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТКС»
за 2025 год**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТКС» ИНН 3327113248 за 2025 год.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности, имеющих денежное выражение: тыс. руб., если не указано иное.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Техника-коммунальные системы».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ТКС».

Место нахождения общества: Владимирская область, г. Владимир

Адрес общества: 600001 Россия, г. Владимир, ул. Дворянская, дом 27А, Корпус 17, Офис 2.

ИНН 3327113248 ОГРН 1123327006076

Дата государственной регистрации юридического лица 09.11.2012г.

Продолжительность деятельности общества не ограничена.

Уставный капитал Общества составляет 104 043 052 рубля.

Участники Общества:

Публичное акционерное общество Владимирский завод прецизионного оборудования «Техника». ИНН 3327101115 (100%).

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде – Производство, передача и распределение пара и горячей воды (код ОКВЭД 35.30).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом Общества в отчетном периоде являлся:

Исполняющий обязанности генерального директора Неделеяев Андрей Алексеевич.

Среднесписочная численность работников ООО «ТКС» в 2025 году составила: 11 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Элементы учетной политики.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Если финансовые активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных финансовых активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы, получаемые организацией от реализации тепловой энергии и предоставления сопутствующих услуг признаются в составе выручки. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

4. Материальные внеоборотные активы

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Основные средства - всего</i>	38 793	42 112	49 955
в т.ч. Здания	8 747	9 237	9 727
Сооружения	5 594	7 256	11 363
Машины и оборудование	2 953	4 120	7 366
Земельные участки	21 499	21 499	21 499
<i>Капитализированная стоимость ремонта основных средств - всего, в т.ч.</i>	2 148	2 612	
Кап.ремонт теплосетей	2 148	2 612	
<i>Незавершенное строительство – всего</i>	3 106		
в т.ч. реконструкция тепловой сети 104 п.м.	3 106		
ИТОГО	44 047	44 724	49 955

5. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.	941	835	867
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	751	21	664
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	27	638	50
<i>Прочая</i>	163	176	153
Прочие оборотные активы	34	43	53
Итого	975	878	920

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	1 907	4 334	2 094
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	424	2 558	75
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	660	426	287
<i>Расчеты по налогам и взносам, ЕНС</i>	436	947	1 397
<i>Прочее</i>	387	403	335

7. Выручка от обычных видов деятельности

Наименование продукции, работ, услуг	2025 год	2024 год
Услуги по реализации тепловой энергии	25 280	26 014
Услуги по реализации холодной воды	17	16
Услуги по сдаче имущества в аренду	142	142
Итого	25 439	26 172

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	16 374	15 116
Затраты на оплату труда	7 156	6 369
Отчисления на социальные нужды	1 935	1 490
Амортизация	3 783	7 941
Прочие затраты	1 303	2232
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 551	33 148

9. Информация о составе прочих доходов

Статьи доходов	2025 год	2024 год
Возмещение затрат		362
Услуги по предоставлению залога	460	512
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановление резерва)	228	
Прочие доходы		13
Резерв по сомнительным долгам	1256	333
Списание Д/К задолженности		211
ИТОГО	1 944	1 431

10. Информация о составе прочих расходов

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Материальная помощь, подарки	28	-
Прочие внереализационные расходы		22
Пени, штрафы	33	
Услуги банка	86	63
Резерв по сомнительным долгам	468	738
Пени по налогу на прибыль	79	
Списание Д/к задолженности		37
ИТОГО	694	860

11. Налог на прибыль

В 2025 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%, в 2024 году по ставке 20%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Показатель	За период 2025 г.	За период 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	-4143	-7098
Условный расход по налогу на прибыль/ Условный доход по налогу на прибыль	411	936
Постоянный налоговый расход/ постоянный налоговый доход		
Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	411	936
Текущий налог на прибыль	0	
Отложенный налог на прибыль за период:	411	936
В т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	411	152
Изменение правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		784

Налог на прибыль прошлых лет		
------------------------------	--	--

12. Информация о величине резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	Изменения за период			Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода
			Создан ие резерва	Списани е дебиторской задолженности за счет резерва	Восстанов ление резерва	
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	2025	1022	468		1256	234
	2024	792	820		590	1022

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2025 и 2024 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

13. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

И.о. генерального директора

Неделяев А.А.

30.03.2026г.