ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЮгТеплоЭнерго» за 2025 год

г. Краснодар

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежныхсредств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество 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., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Содержание

Наименование	Номер страницы
1. Общие сведения.	3
2. Основные положения учетной политики	**7**
3. Информация о непрерывности деятельности	9
4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса	10
5. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах	26
6. Проведение инвентаризации	29
7. Анализ оценки структуры баланса.	30
8. Расчеты по налогу на прибыль	30
9. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы.	32
10. Информация о связанных сторонах	32
11. Оценочные обязательства и резервы	34
12. События после отчётной даты	35
13. Формирование отчета о движении денежных средств.	35
14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	37
15. Информация о забалансовых счетах.	39
16. Информация об исправлении ошибок	40
17. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.	40

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЮгТеплоЭнерго».
Сокращенное наименование	ООО «ЮТЭ»
Место нахождения	350066, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бородинская, д. 16, пом. 1441
Почтовый адрес	350066, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бородинская, д. 16, пом. 1441
Телефон	8 (861) 2-000-111
Web	http://югтэ.рф/
Адрес электронной почты	YugTeploEnergy@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	ИНН 2312214724 КПП 231201001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1142312004966 (свидетельство о государственной регистрации серия 23 № 008814240)
Код ОКПО	26385411
Код ОКТМО	03701000

1.1. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. и состоит из 1 доли - 100%.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. Уставный капитал полностью оплачен.

Учредители и аффилированные лица организации:

• Тельнов Николай Григорьевич - единственный учредитель 100%-ной доли в уставном капитале.

В отчетном периоде вносились изменения в Устав:

- зарегистрировано создание обособленного подразделения - Ставропольский филиал ООО «ЮТЭ»;
- Устав в новой редакции.

1.2. Ключевые даты и события, связанные с созданием Общества

ООО «ЮТЭ» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации (протокол №1/14 общего собрания учредителей от 15.05.2014 о создании Общества).

ООО «ЮТЭ» зарегистрировано 22.05.2014 года межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю и поставлено на учет в ИФНС № 5 по г. Краснодару.

В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

В бухгалтерском учете используется метод начисления.

1.3. Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности: ОКВЭД 42.21 - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- ОКВЭД 36.00 - Забор, очистка и распределение воды

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Приоритетными направлениями деятельности Общества в 2025 году являлись:

- выполнение СМР по договорам подряда, доля доходов этого вида деятельности составляла 49 %
- создание технической возможности подключения объектов к сетям инженерных коммуникаций для водоснабжения, теплоснабжения, доля доходов этого вида деятельности составляла 25 %;
- сдача имущества в аренду, доля доходов этого вида деятельности составляла 26%.

Для возможности осуществления деятельности по поставке коммунального ресурса (холодного водоснабжения) у Общества оформлены 3 лицензии на право пользования недрами с назначением: разведка и добыча подземных вод с целью питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения.

1.4. Сведения об органах управления и контроля

Органом управления Обществом является

- Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления вдолжность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Черновалов Алексей Валерьевич	Генеральный директор	Решение единственного участника Общества № 02/21 от 31.05.2021	01 июня 2021	5 (пять) лет

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

Функции и ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за период 2025 г. возложены на специализированную организацию ООО «МРИК» по договору № БУХ-2 от 11.01.2023. Генеральный директор – Тельнов Николай Григорьевич.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения

У Общества создано обособленное подразделение

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Прочее
Ставропольский филиал ООО «ЮТЭ»	357502, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД-КУРОРТ ПЯТИГОРСК, Г ПЯТИГОРСК, УЛ ЕРМОЛОВА, Д. 12, СТР. 3	КПП филиала: 263243001 Дата постановки на учет: 29.10.2025

Филиал создан на основании решения единственного участника Общества (решение № 03/25 единственного участника от 21 октября 2025 г.) и действует в соответствии со ст.55

Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.5 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иным действующим законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества и Положением о филиале.

В локальном акте «Положение о филиале Общество с ограниченной ответственностью «ЮгТеплоЭнерго» Ставропольский филиал ООО «ЮТЭ» закреплены основные правила деятельности филиала:

- Филиал является обособленным подразделением Общества, расположенным вне места нахождения Общества;
- Филиал имеет отдельный баланс, его имущество и средства учитываются в общем балансе Общества;
- Для выполнения своих задач и задач Общества Филиал осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в пределах и на условиях, определенных ему Обществом;
- Общество предоставляет филиалу оперативную самостоятельность в процессе выполнения закрепленных за ним функций;
- Итоги деятельности филиала отражаются в балансе, в отчете о прибылях и убытках, а также годовом отчете Общества;
- Органом, уполномоченным в соответствии с уставом Общества определять принципы, цели деятельности и иные вопросы, связанные с деятельностью филиала, является общее собрание участников Общества;
- Структуру филиала утверждает общее собрание участников Общества;
- Филиал не признается стороной трудового договора, ею является Общество;
- Филиал самостоятельно начисляет и выплачивает заработную плату работникам филиала, а также налоги и страховые взносы с заработной платы по месту нахождения филиала;
- Общее собрание участников Общества принимает решения о закрытии филиала и назначении уполномоченного лица (лиц) для выполнения процедуры закрытия.

Бухгалтерский учет в филиале ведется самостоятельно, руководствуясь единой учетной политикой, которую утвердила головная организация.

Филиал самостоятельно формирует финансовый результат (прибыль или убыток) и ежемесячно передает его в головную организацию.

Порядок уплаты налогов и страховых взносов филиалом представлен таблице:

Налог	Особенность уплаты Филиалом
НДС	НДС уплачивается головной организацией централизованно
Налог на прибыль	Налог в федеральный бюджет уплачивает головная организация. В региональный бюджет головная компания и филиал распределяют и уплачивают налог, исходя из доли прибыли. Сумма налога на прибыль и авансовых платежей по филиалу определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на филиал, рассчитанной исходя из суммы показателей по филиалу: удельного веса суммы расходов на оплату труда сотрудников и удельного веса остаточной стоимости основных средств
Налог на имущество	Уплачивает налог за недвижимое имущество, исчисленный со стоимости ОС на балансе филиала
Транспортный налог	Уплачивает налог по транспортным средствам, зарегистрированным на филиал.

НДФЛ	Уплачивает НДФЛ по месту своего нахождения
Страховые взносы	Уплачивает страховые взносы и представляет расчеты по ним

1.6. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работников ООО «ЮТЭ» на 31.12.2025 г составила 4 человека, задолженность по заработной плате на 31.12.2025 - отсутствует.
Отражение сведений о среднесписочной численности персонала:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднесписочная численность работающих	4 чел.	3 чел.

1.7. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

1.8. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	Реквизиты Протокола (Решения) участников (акционеров) о выборе аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Деловой Финансовый Аудит»	350061 г. Краснодар, ул. Игнатова, 2/1, офис 1	1182375046127 от 06.06.2018	ОРНЗ-11806047865	Протокол от 15.12.2025

1.9. Раскрытие информации о лицензиях

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	Серия, номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
Разведка и добыча подземных вод	КРД 005581 ВЭ	21.07.2022	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	21.07.2022	18.07.2047
Разведка и добыча подземных вод	КРД 029870 ВЭ	20.12.2024	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	20.12.2024	19.06.2031
Разведка и добыча подземных вод	КРД 001056 ВЭ	15.03.2022	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	15.03.2022	24.01.2047

1.10. Членство в СРО

Общество 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, снос объектов капитального строительства	Союз «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей» (СОЮЗ СРО МАС)	13.10.2025	125262129

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя №1-УП от 27.12.2021 г., с внесенными изменениями на 2023, 2024, 2025 годы, утвержденными приказами руководителя № 2-УП от 23.12.2022 г, № 3-УП от 26.12.2023 г., № 4-УП от 28.12.2024 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» - федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции». По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователям.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 3.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за период 2025 г, осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «МРИК» по договору на бухгалтерское обслуживание № БУХ-2 от 11.01.2023.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

3. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 202 г.
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(55 604)	(55 839)	(140 314)
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), больше уставного капитала (+)	-55 594	-55 829	-140 304

Обществом по итогам 2025 года получена чистая прибыль в сумме 235 тыс. руб., но по итогам года, закончившегося 31 декабря 2025 года, стоимость чистых активов Общества имеет отрицательное значение.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2025 г. деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности. Компенсировать сложившееся положение предприятие планирует в последующие периоды, после 2025 года, путем получения чистой прибыли.

В соответствии с бюджетом Общества на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) 110% к уровню 2025 года. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2026 года.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2025 года увеличился к уровню прошлого года на 105 046 тыс. руб. (рост 107%), в основном, за счет увеличения стоимости внеоборотных активов – основных средств.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями. Связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2025 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы.

Для учета Нематериальных активов применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н и ФСБУ 26/2020 в отношении капвложений в НМА.

НМА формируются на основании критериев отнесения объекта к НМА отраженных в п. ФСБУ 148/2022.

Лимит в отношении совокупности несущественных НМА установлен в сумме 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

НМА оценивается в бухучете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА не производится.

В общем случае ликвидационная стоимость объекта НМА признается равной нулю.

Исключения следующие (п. 36 ФСБУ 14/2022):

- договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце его СПИ.

Начало начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022)

Окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА (пп. "б" п. 38 ФСБУ 14/2022).

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. имеет на балансе нематериальные активы, отраженные в Таблице 4.1.1.

Таблица 4.1.1. тыс. руб.

Вид нематериального актива	Дата постановки на учет	Срок использования, мес	Оставшийся срок использования на 31.12.2025	Балансовая стоимость НМА на 31.12.24	Балансовая стоимость НМА на 31.12.25
Лицензия на право пользования недрами КРД 005581 ВЭ	25.07.2022	282	258	188	188
Накопленная амортизация				8	16
Балансовая стоимость				180	172
Лицензии на право пользования недрами КРД 001056 ВЭ	15.03.2022	281	257	156	156
Накопленная амортизация				7	13
Балансовая стоимость				149	143
Лицензии на право пользования недрами КРД 001056 ВЭ	01.01.2025	78	67	-	298
Накопленная амортизация				-	42
Балансовая стоимость				-	256
Стоимость НМА - Исключительное право на сайт	31.01.2023	120	85	181	181
Накопленная амортизация				35	53
Балансовая стоимость				146	128
Итого балансовая стоимость:				**476**	**699**

Дополнительная информация об НМА раскрыта в таблицах 4.1.2, 4.1.3,.4.1.4

Таблица 4.1.2 Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	525	(49)	298	-	(75)	823	(124)
	За 2024 г.	525	(17)	-	-	(33)	525	(49)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	344	(15)	298	-	(57)	642	(71)
	За 2024 г.	344	-	-	-	(15)	344	(15)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА - сайт	За 2025 г.	181	(35)	-	-	(18)	181	(53)
	За 2024 г.	181	(17)	-	-	(18)	181	(35)
из них исключительные права	За 2025 г.	181	(35)	-	-	(18)	181	(53)
	За 2024 г.	181	(17)	-	-	(18)	181	(35)

Таблица 4.1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	699	476	508
в том числе:			
Лицензии и разрешения	570	330	344
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА - сайт	128	146	164
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Таблица 4.1.4 Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	298	150	-	(298)	150	-
	За 2024 г.	-	298	-	-	298	-
в том числе:							
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	298	150	-	(298)	150	-
	За 2024 г.	-	298	-	-	298	-

Балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на 31.12.2025 г. отсутствует.

Общество провело проверку на предмет обесценения НМА по состоянию на 31.12.2025 г. Признаки обесценения не выявлены.

4.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

4.2.1. Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Инвестиционная недвижимость;
- Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

4.2.2. Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно - СПИ) имущества - это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Для каждого инвентарного объекта СПИ Общество рассчитывает самостоятельно исходя из условий эксплуатации, ожидаемого технического и морального устаревания и планов по замене объекта.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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:

- *способ начисления амортизации;*
- *первоначальный срок полезного использования более чем на 5 %;*
- *ликвидационная стоимость более чем на 10 %.*

На 31.12.2025 г. Общество провело пересмотр сроков полезного использования основных средств.

Были пересмотрены СПИ по следующим объектам ОС, информация по которым отражена в таблице 4.2.1.

Таблица 4.2.1.

Наименование ОС	СПИ до пересмотра, мес.	СПИ после пересмотра, мес.
Вагон-бытовка 3500*2400*2600мм *Инв № ЮТ-000014*	61	122
Вагон-бытовка 6000*2400*2600мм *Инв № ЮТ-000015*	61	122

4.2.3. Способы определения ликвидационной стоимости

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Установлены следующие коэффициенты для расчета ликвидационной (неамортизируемой) стоимости основных средств от показателя «Первоначальная стоимость ОС»:

- здания и сооружения - 5%;

- машины и оборудование, транспортные средства - 3%;

- производственный и хозяйственный инвентарь - 0,75%;

- офисное оборудование, компьютерная техника, коммуникационная аппаратура - 15%.

Общество провело проверку на предмет изменения ликвидационной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. Оснований для пересмотра ликвидационной стоимости не выявлено.

4.2.4. Обесценение

Общество провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Признаки обесценения не выявлены.

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой. (*Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).*

4.2.5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о наличии основных средств, отраженная по соответствующей строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблицах 4.2.2. и 4.2.3.

Таблица 4.2.2. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	194 129	(16 599)	75 337	(938)	-	(6 243)	269 466	(21 904)
	За 2024 г.	473 344	(11 101)	105 245	(11 477)	8 522	(13 890)	578 589	(17 053)
в том числе:									

Сооружения	За 2025 г.	113 906	(16 471)	2 024	-	-	(5 433)	115 930	(21 904)
	За 2024 г.	315 419	(12 639)	139 121	(85 424)	6 072	(4 414)	369 116	(17 053)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 810	(804)	-	(2 810)	(804)	-	-	-
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств	За 2025 г.	172 349	-	3 037	59 618	-	-	115 768	-
	За 2024 г.	237 551	-	7 619	72 821	-	-	172 349	-
Земельные участки	За 2025 г.	37 124	-	-	(575)	-	-	37 768	-
	За 2024 г.	35 046	-	2 205	(127)	-	-	37 124	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(58)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(54)	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	938 528	(175 781)	243 197	-	-	(64 407)	1 181 725	(240 188)
	За 2024 г.	800 130	(138 126)	138 398	-	-	(37 655)	938 528	(175 781)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	178 477	(61 448)	-	-	-	(11 172)	178 477	(72 620)
	За 2024 г.	177 386	(50 276)	1 091	-	-	(11 172)	178 477	(61 448)
Сооружения	За 2025 г.	797 217	(112 219)	193 887	-	-	(51 896)	991 807	(164 115)
	За 2024 г.	558 511	(80 524)	-	-	-	-	756 411	(113 895)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 126	(2 088)	9 140	-	-	(1 326)	10 926	(2 995)
	За 2024 г.	3 125	(936 781)	-	-	-	(12)	3 125	(1 759)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	224	(213)	-	-	-	(1)	224	(214)
	За 2024 г.	224	(169)	-	-	-	(43)	224	(213)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	290	(190)	-	-	-	(54)	291	(244)
	За 2024 г.	291	(136)	-	-	-	(89)	291	(225)

Таблица 4.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 039 613	902 697	789 701
в том числе:			
Здания	104 765	115 938	127 110
Сооружения	920 573	781 220	656 806
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 938	2 125	4 876
Производственный и хозяйственный инвентарь	9	11	54
Другие виды основных средств	1 383	1 384	855
Неамортизируемые основные средства - всего	37 768	37 124	35 046
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	37 768	37 124	35 046

Ограничения имущественных прав в отношении использования основных средств отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены Авансы поставщикам в связи с осуществлением капвложений за 2025 год – 115 768 тыс. руб., за 2024 год – 172 349 тыс. руб.

4.3. Инвестиционная недвижимость

Аренда, по которой у Общества 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.

Организацией заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах отражена в таблице 4.3.1.

Таблица 4.3.1 тыс. руб.

Наименование	Год	сумма
Общая сумма дохода в виде арендных платежей составила	за 2025 год	86 958
	за 2024 год	58 433

Заключенные договоры аренды являются долгосрочными, заключены на срок 5 лет с условием пролонгации.

Информация о наличии основных средств, отраженная по соответствующей строке 1160 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблицах 4.2.2. и 4.2.3

4.4. Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

Подробная информация о капитальных вложениях отражена в таблице 4.4.1.

Таблица 4.4.1 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	4 010	-	(4 010)	-
	За 2024 г.	-	46 364	-	(46 364)	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	1 336	-	(1 336)	-
	За 2024 г.	-	1 909	-	(1 909)	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	2 674	-	(2 674)	-
	За 2024 г.	-	4 228	-	(4 228)	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	40 228	-	(40 228)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	214 198	78 646	-	(205 633)	87 211
	За 2024 г.	61 673	381 355	(28 060)	(200 769)	214 198
в том числе: Сети теплоснабжения по ул. Хрустальная,пос.Новознаменский	За 2025 г.	2 341	-	-	-	2 341
	За 2024 г.	674	1 667	-	-	2 341

Котельная Знаменский/Зеленопольский на з/у :11811	За 2025 г.	-	19 500	-	-	19 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Сети дождевой канализации_р-он п. Знаменский и п. Зеленопольский	За 2025 г.	4 450	-	-	-	4 450
	За 2024 г.	-	4 450	-	-	4 450
Водозаборное сооружение, пос.Знаменский	За 2025 г.	110	-	-	-	110
	За 2024 г.	110	-	-	-	110
Подводящие тепловые сети к комплексу МЖД по ул. Уральская, 87/7	За 2025 г.	81 010	2 810	-	(83 821)	-
	За 2024 г.	250	80 760	-	-	81 010
Резервуар на болтовом соединении РВСС-1000	За 2025 г.	7 004	796	-	(7 801)	-
	За 2024 г.	-	7 004	-	-	7 004
Водозаборное сооружение, Ставрополь, пос.Джуца	За 2025 г.	100	373	-	-	473
	За 2024 г.	-	100	-	-	100
Котельная_ул. Новороссийская/Уральская (ЖК УРАЛ)	За 2025 г.	86 344	16 871	-	(103 215)	-
	За 2024 г.	1 372	85 650	(678)	-	86 344
Водозаборное сооружение, пос.Октябрьский	За 2025 г.	2 739	477	-	-	3 216
	За 2024 г.	-	2 739	-	-	2 739
Котельная _п.Октябрьский, з/у 544	За 2025 г.	40	24 348	-	-	24 388
	За 2024 г.	-	40	-	-	40
Сети ливневой канализации на з/у 23:43:0000000:20123 вблизи п. Индустриальный_4кв23	За 2025 г.	9 820	1 517	-	-	11 337
	За 2024 г.	9 820	-	-	-	9 820
Котельная, Джуца	За 2025 г.	-	104	-	-	104
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Котельная, Белокуриха	За 2025 г.	-	26	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ЛОС, Белокуриха	За 2025 г.	-	38	-	-	38
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Очистные сооружения (ливневая канализация) на з/у 23:43:0000000:20123 вблизи п. Индустриальный_4кв23	За 2025 г.	13 188	924	-	-	14 112
	За 2024 г.	3 592	9 596	-	-	13 188
КНС к ЖК Смородина, г.Краснодар, р-он п.Знаменский и п.Зеленопольский	За 2025 г.	7 051	64	-	-	7 115
	За 2024 г.	7 051	-	-	-	7 051
Водозаборное сооружение, пос. Джуца	За 2025 г.	-	577	-	(577)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Площадка для передвижной БМК	За 2025 г.	-	234	-	(234)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Комплекс очистки сточных вод на земельном участке 26:29:130102:267	За 2025 г.	-	1 340	-	(1 340)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Площадка водозаборных сооружений с НС 2 подъема ул.Дальневосточная пос.Новознаменский (ЖК Смородина)	За 2025 г.	-	8 646	-	(8 646)	-
	За 2024 г.	11 042	150 810	-	(161 852)	-
Аутлет Котельная Старокорсунская 235га	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 923	263	(11 186)	-	-
Котельная _Сочи по ул. Краснодонская	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	22	(22)	-	-
Сети водоснабжения_СНТ Новознаменский	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	697	1 291	-	(1 988)	-
Водозаборное сооружение, пос.Краснодарский	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	182	9	(191)	-	-
Площадка водозаборных сооружений с НС 2 подъема (п.	За 2025 г.	-	-	-	-	-

Животновод)	За 2024 г.	-	7 483	-	(7 483)	-
Котельная _п.Темерницкий, з/у 28, Ростовская обл	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	331	49	(380)	-	-
Внешние сети водоснабжения в районе пос.Знаменский и пос.Зеленопольский ЖК Смородина	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	396	22 677	-	(23 073)	-
Аутлет Очистные сооружения Старокорсунская 235га	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 150	-	(14 150)	-	-
Котельная _Анапа, ул. Дружбы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	73	50	(123)	-	-
Водозаборное сооружение, ст-ца Старокорсунская, ЖК Астория	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 010	320	(1 330)	-	-
ВНС х. Ленина, ул.Вольная, 100	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	6 373	-	(6 373)	-

Выбытие капитальных вложений за отчетный период в обществе отсутствует.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в обществе отсутствуют.

4.5 Бухгалтерский учет аренды.

Операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

4.5.1 Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

Для начисления амортизации установлен срок полезного использования ППА по сроку аренды согласно договорам аренды так как выкуп имущества не предусмотрен.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета дисконтирования *на момент отражения ППА* применяется среднее значение по данным Банка России, публикующим регулярную статистику по кредитным организациям, включая средние ставки по кредитам нефинансовым организациям с разбивкой по срокам кредитования и ставки рефинансирования.

Ставка дисконтирования пересматривается при внесении изменений в договор (п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Для расчета ставки дисконтирования используем формулу ((1 + R/100)1/4(для квартальных) или 1/12 (для годовых) - 1) х 100%, где R – годовая процентная ставка под заемные средства.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

На 31.12.2025 г. в составе основных средств на счете 01.03 учитываются права пользования активами с остаточной стоимостью в сумме 4 050 тыс. руб., в том числе:

- право пользования активом - офисное помещение для размещения офиса ООО «ЮТЭ» - 1 107 тыс. руб. на срок до 31.05.2028 года;
- право пользования активом - земельный участок, предоставленный под строительство объекта ОС - 417 тыс. руб. на срок до 31.12.2026 года;
- право пользования активом - земельный участок, предоставленный под строительство объекта ОС - 2 526 тыс. руб. на срок до 29.10.2028 года.

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 37 тыс. руб., в 2024 году - 8 тыс. руб.

Информация о наличии прав пользования активами, отраженная по соответствующей строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.5.1.

Таблица 4.5.1. Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 292	(206)	4 010	(1 361)	272	(957)	4 941	(891)
	За 2024 г.	2 235	(1 260)	2 840	(2 783)	1 512	(459)	2 292	(206)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	931	(128)	2 674	-	-	(534)	3 605	(662)
	За 2024 г.	331	(56)	931	(331)	111	(184)	931	(128)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 361	(78)	1 336	(1 361)	272	(423)	1 336	(229)
	За 2024 г.	1 904	(1 204)	1 909	(2 452)	1 401	(275)	1 361	(78)

4.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится оценка и создается резерв (счет 14) при выявлении признаков обесценения, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Информация о наличии запасов, отраженная по соответствующей строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.6.1.

Таблица 4.6.1. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	20 735	210 560	(231 295)	X	X	-
	За 2024 г.	79	151 700	(131 043)	X	X	20 735
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	161	129	(290)	-	-	-
	За 2024 г.	79	641	(558)	(318)	-	161
Товары	За 2025 г.	20 574	-	(20 574)	-	-	-
	За 2024 г.	-	93 542	(72 968)	-	-	20 574
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	210 432	(210 432)	-	-	-
	За 2024 г.	-	57 517	(57 517)	-	-	-

МЦ – Малоценные материальные ценности в эксплуатации

Забалансовый счет МЦ - забалансовый счёт, который используется для учёта малоценных материальных ценностей, которые учтены в затратах, но которые компания использует в хозяйственной деятельности организации определённое время.

Аналитика ведется в количественном выражении, по номенклатурным позициям и материально ответственным лицам.

Таблица 4.6.2. тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные ценности в эксплуатации	2 429	1 275	739

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено (моральное устаревание запасов, потеря первоначальных качества, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта), резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

4.7. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей)

независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЮТЭ» и покупателями и заказчиками.

При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по стр. 1150 «Основные средства».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

По состоянию на 31.12.2025 года сумма созданного резерва сомнительного долга составила 6 472 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности Общества, отраженная по соответствующей строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.7.1.

Таблица 4.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
				поступило	списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	189 982	-	274 124	(94 899)	-	-	369 207	(6 472)
	За 2024 г.	189 291	-	148 652	(147 961)	-	-	189 982	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 613	-	1 143	(19 902)	-	-	10 854	-
	За 2024 г.	85 887	-	68 622	(124 896)	-	-	29 613	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	143 646	-	271 685	(65 158)	-	-	350 173	(6 472)
	За 2024 г.	89 460	-	76 581	(22 395)	-	-	143 646	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 214	-	1 276	(2 308)	-	-	3 182	-
	За 2024 г.	1 837	-	2 551	(174)	-	-	4 214	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	20	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	70	-	7	(77)	-	-	-	-
Расчеты по	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1	-

налогам и сборам	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	419	-	-	(419)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 426	-	-	(2 426)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 535	-	891	-	-	-	2 426	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	144	-	-	-	-	-	144	-
	За 2024 г.	144	-	-	-	-	-	144	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	9 938	-	-	(5 105)	-	-	4 833	-
	За 2024 г.	9 938	-	-	-	-	-	9 938	-
Итого	За 2025 г.	189 982	-	274 124	(94 899)	-	-	369 207	(6 472)
	За 2024 г.	189 291	-	148 652	(147 961)	-	-	189 982	-

4.8. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 порядок определения текущей стоимости по долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость текущая стоимость не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п.23 ПБУ 19/02 расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

В соответствии с п. 34 ПБУ 19/02 признание дохода по финансовым вложениям определяется одним из способов:

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Формирование стоимости краткосрочных финвложений происходит аналогично. Так, строка 1240 формируется как сумма дебетового сальдо сч. 58 (по краткосрочным финвложениям).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием предпосылок обесценения вложений.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или другими соответствующими счетами.

На 31.12.2025 года сальдо по выданным займам отсутствует.

Информация о наличии финансовых вложений, отраженная по соответствующей строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.8.1

Таблица 4.8.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 735	-	(1 735)	-	-	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 735	-	(1 735)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 735	-	(1 735)	-	-	-

Заключенный договор займа являлся краткосрочным, сумма процентов к получению составила 76,7 тыс.руб.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках, а также денежных эквивалентах.

Таблица 4.9.1 тыс. руб.

Денежные средства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах в банках	666	2 392	190
Денежные средства в кассе	-		-
Прочие специальные счета (аккредитивы)	-		-
Переводы в пути	-		-
ИТОГО:	**666**	**2 392**	**190**

4.10. Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)

По строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Раскрытие информации по данной строке отражено в п. 1.1. «Уставной капитал Общества» настоящих Пояснений.

4.11. Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о кредиторской задолженности Общества, отраженная по соответствующей строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.11.1. «Наличие и движение обязательств».

Таблица 4.11.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	61 556	2 323	-	(61 556)	-	2 323
	За 2024 г.	109 258	1 577	-	(49 279)	-	61 556
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 056	2 323	-	(1 056)	-	2 323
	За 2024 г.	258	1 577	-	(779)	-	1 056
Долгосрочные займы	За 2025 г.	60 500	-	-	(60 500)	-	-
	За 2024 г.	109 000	-	-	(48 500)	-	60 500

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 584 768	685 719	-	(579 072)	-	1 691 415
	За 2024 г.	1 369 635	401 894	-	(186 761)	-	1 584 768
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	153 167	63 954	-	(75 160)	-	141 961
	За 2024 г.	69 832	152 239	-	(68 904)	-	153 167
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145 315	589 038	-	(68 874)	-	665 479
	За 2024 г.	157 598	103 464	-	(115 747)	-	145 315
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 250	544	-	(15 105)	-	689
	За 2024 г.	1 087	14 240	-	(77)	-	15 250
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	1 006	-	-	(1 002)	-	4
Расчеты по аренде	За 2025 г.	912	1 593	-	(912)	-	1 593
	За 2024 г.	700	1 141	-	(929)	-	912
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 078 693	-	-	(366 736)	-	711 957
	За 2024 г.	1 071 739	6 954	-	-	-	1 078 693
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	163 202	-	-	(32 792)	-	130 410
	За 2024 г.	59 431	103 771	-	-	-	163 202
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	27 458	1 082	-	(19 281)	-	9 259
	За 2024 г.	8 038	19 522	-	(102)	-	27 458
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	499	14 578	-	-	-	15 077
	За 2024 г.	-	499	-	-	-	499
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	14 917	-	-	-	14 917
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	62	13	-	(3)	-	72
	За 2024 г.	55	7	-	-	-	62
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	169	-	-	(169)	-	-
	За 2024 г.	149	20	-	-	-	169
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	37	-	-	(37)	-	-
	За 2024 г.	-	37	-	-	-	37
Итого	За 2025 г.	1 646 324	688 042	-	(640 628)	-	1 693 738
	За 2024 г.	1 478 893	403 471	-	(236 040)	-	1 646 324

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.12. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015).

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, ФСБУ 4/2023).

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате.

Таблица 4.12.1 Расшифровка краткосрочных обязательств (займы полученные), тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма займа 2025	Дата погашения займа	% ставка	Сумма % по займу 2025 г	Доля в общей сумме за 2025 г	Сумма займа 2024 г	Доля % в общей сумме за 2024 г
1	ЮЛ	507 262	10.07.2026	20,50	47 749	36,61	0,00	0,00
2	ЮЛ	300	06.08.2026	18,50	22	0,02	0,00	0,00
3	ЮЛ	4 200	16.10.2026	19,50	1 944	1,49	9 500	0,42

4	ФЛ	38 195	28.11.2026	0,00	0,00	0,00	38 195	0,00
5	ФЛ	48 500	21.01.2026	0,00	0,00	0,00	48 500	0,00
6	ФЛ	53 000	22.04.2026	0,00	0,00	0,00	82 349	0,00
7	ФЛ	60 500	31.10.2026	0,00	0,00	0,00	60 500	0,00
8	ЮЛ	0,00	01.12.2026	16,00	22 419	17,19	0,00	27,66
9	ЮЛ	0,00	23.07.2026	9,50	18 736	14,37	0,00	23,12
10	ЮЛ	0,00	08.08.2026	8,50	39 540	30,32	0,00	48,80
	ИТОГО:	**711 957**			**130 410**	**100**	**239 044**	**100**

Условия и сроки предоставления заемных средств не нарушались. Просроченная задолженность по уплате процентов на 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным займам, отраженная по соответствующим строкам 1410, 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.11.1. «Наличие и движение обязательств».

4.13. Прочие обязательства.

Прочие обязательства состоят из Обязательства по аренде.

Обязательства по аренде рассчитаны на 2025 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

Информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным прочим обязательствам (расчеты по аренде), отраженной по соответствующим строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.11.1. «Наличие и движение обязательств».

5. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

5.1. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от создания технической возможности подключения объектов к сетям инженерных коммуникаций для водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения (ОКВЭД 42.21);
- доходы от выполнения СМР по договорам подряда (ОКВЭД 42.21);
- доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (ОКВЭД 68.20);
- доходы от оказания услуг по холодному водоснабжению/водоотведению (ОКВЭД 36.00);

Для возможности осуществления деятельности по холодному водоснабжению/водоотведению у Общества оформлены 3 лицензии на право пользования недрами с назначением: разведка и добыча подземных вод с целью питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения.

Информация о лицензиях раскрыта в Разделе 1.9 «Раскрытие информации о лицензиях» настоящих Пояснений.

Остальные доходы являются прочими.

5.1.1. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

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).

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена в таблице 5.1.1.

Таблица 5.1.1. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Создание технической возможности подключения объектов к сетям инженерных коммуникаций для водоснабжения, теплоснабжения	82 889	266 090
Сдача имущества в аренду	86 958	58 433
Поставка коммунального ресурса (холодное водоснабжение)	749	724
СМР по договорам подряда	163 956	-
ИТОГО - стр. 2110:	**334 552**	**325 352**

5.1.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

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).

Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице 5.1.2.

Таблица 5.1.2. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от реализации внеоборотных активов, имущества	22 415	75 953
Компенсация затрат	28 835	18 522
Прощение долга учредителем	31 895	-
Прочие		264
ИТОГО - стр. 2340:	**83 145**	**94 739**

5.2. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в п. 5.1. Пояснений

5.2.1. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

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).

Структура себестоимости по статьям затрат (работ, услуг) представлена в таблице 5.2.1.

Таблица 5.2.1. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	-	-
Строительно-монтажные работы, выполненные сторонними организациями	137 816	-
Амортизация	68 946	42 904
Материальные затраты	-	60
Прочие	3 665	8 233
ИТОГО - стр. 2120:	**210 427**	**57 516**

5.2.2. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26, списываются в полном объеме в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы» без распределения по видам продукции (услуг, работ).

Информация о величине и структуре Управленческих расходов отражена в таблице 5.2.2.

Таблица 5.2.2. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	4 532	3 587
Страховые взносы от ФОТ	962	720
Амортизация	846	293
Материальные затраты	129	174
Налоговые платежи в бюджет	23 881	16 958
Прочие	1 636	3 094
ИТОГО - стр. 2220:	**31 986**	**24 826**

Общая информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в таблице 5.2.3.

Таблица 5.2.3. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	129	486
Затраты на оплату труда	4 532	3 857
Отчисления на социальные нужды	962	755
Амортизация	69 793	49 329
Прочие затраты	167 143	27 915
Итого по элементам	242 559	82 342
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(146)	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	242 413	82 342

5.2.3. Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 Доходы от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими (п. 18 ПБУ 9/99).

Показатели по строке 2310 в Отчете о финансах результатах в обществе за 2025 г. отсутствуют.

5.2.4. Проценты к получению

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

Информация о структуре процентов к получению раскрыта в таблице 5.2.4.

Таблица 5.2.4. тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам	-	6
2	Проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации	666	214
	ИТОГО - стр. 2320:	**666**	**220**

5.2.5. 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 структуре процентов к уплате раскрыта в таблице 5.2.5.

Таблица 5.2.5. тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Проценты, причитающиеся к уплате по полученным займам	114 239	105 509
2	Проценты по аренде (процентный расход), начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018	37	-
	ИТОГО - стр. 2330:	**114 239**	**105 509**

5.2.6. Прочие расходы

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «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 5.2.6.

Таблица 5.2.6. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Компенсация затрат	28 835	18 522
Расходы на услуги банка	98	43
Расходы от реализации имущества	21 310	75 883
Списание затрат по объектам незавершенного строительства	-	27 382
Госпошлина	463	992
Прекращение аренды	92	45
Резерв по сомнительным долгам	6 472	
Прочие расходы	2 014	1 369
ИТОГО - стр. 2350:	**59 284**	**124 236**

6. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества.

Таблица 6.1.

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Основные средства, ППА	31.12.2025
2	НМА	31.12.2025
3	Вложения во внеоборотные активы (НЗС)	31.12.2025
4	Запасы	31.12.2025
5	Готовая продукция, товары	31.12.2025
6	Малоценное оборудование и запасы	31.12.2025
7	Денежные средства	31.12.2025
8	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, наличием текущей прибыли Общества, отсутствием морального и физического износа Запасов, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

7. Анализ оценки структуры баланса.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 году представлены в таблице 7.1.

Таблица 7.1.

Наименование показателей	2025 год Сумма, тыс. руб. (без НДС)	2024 год Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Выручка	334 552	325 352
Прибыль до налогообложения	2 390	108 224
Налог на прибыль	2 155	22 806
Чистая прибыль	235	84 475

Наблюдается постепенный рост чистых активов Общества.

Таблица 7.2.

Показатель/Период	2025	2024	2023
Валюта баланса в тыс. руб.	1 649 257	1 595 088	1 340 187
Чистые активы в тыс. руб.	(55 604)	(55 839)	(140 314)

В нетто-оценке отражаются в балансе следующие показатели:

- основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения;
- НМА за вычетом накопленной амортизации и обесценения (п. 29 ФСБУ 14/2022);
- дебиторская задолженность за вычетом резервов по сомнительным долгам.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

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

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 2 390 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 25 519 тыс. руб.

Сумма прибыли для целей налогообложения по данным регистров налогового учета составила 12 901 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 10 511 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 4 250 тыс. руб. и постоянных разниц на сумму 6 261 тыс. руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере 4 250 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета – (2 222) тыс. руб. и в связи с созданием резерва по сомнительному долгу - 6 472 тыс. руб.

2. Постоянные разницы в размере 6 261 тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- (2 103) тыс. руб. амортизация ОС, не принимаемая для целей НУ;
- 8 364 тыс. руб. прочие расходы, не принимаемые для целей НУ.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 3 225 руб., что соответствует данным стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

За 2025 год Общество по итогам на 31 декабря 2025 года получило по данным бухгалтерского учета убыток в сумме 109 697 тыс. руб.

8.1. 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 (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице 8.1.1:

Таблица 8.1.1 тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2024		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы				
Внеоборотные активы	18		15	
Кредиторская задолженность	-		1 751	
Незавершенное производство	122		114	
Основные средства	1 485		1 300	
Расходы будущих периодов	78		82	
Резервы сомнительных долгов	1 618		-	

Убыток текущего периода	-		-	
Арендные обязательства	1 258		634	
Итого	**4 579**		**3 896**	
77, Отложенные налоговые обязательства				
Внеоборотные активы		6		1 753
Кредиторская задолженность		-		141
Нематериальные активы		78		82
Основные средства		3 853		2 627
Проценты по обязательствам		279		-
Итого		**4 216**		**4 603**

9. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы

По состоянию на 31.12.2025 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены в таблице 9.1. следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:

Таблица 9.1

Вид актива	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Денежные средства, в т.ч.	**666**	**2 392**
Касса	-	-
Банковские рублевые счета	666	2 392
Банковские валютные счета	-	-
Переводы в пути	-	-
Специальные счета	-	-
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	**362 735**	**189 982**
Покупатели, в т.ч резерв по сомнительным долгам	343 701	143 646
Авансы выданные поставщикам	10 854	29 613
Прочие дебиторы	8 180	16 723
Запасы, в т.ч.	**-**	**20 735**
Расходы на продажу	-	-
Товары для перепродажи	-	20 574
Материалы	-	161
Финансовые вложения	**-**	**-**
Прочее	**68**	**50 941**
ИТОГО краткосрочные активы	**363 469**	**264 050**

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчётность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

Таблица 10.1.

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Основание признавать взаимозависимым лицом	Доля участия в уставном капитале
1	2	3
Черновалов Алексей Валерьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа этой организации (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	Не участвует
Тельнов Николай Григорьевич	Учредитель ООО «ЮгТеплоЭнерго»	100%
	Учредитель ООО «МРИК», осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа этой организации	100%

10.1. Информация об операциях с аффилированными лицами (связанными сторонами) за 2025 год.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами.

Таблица 10.2. Информация об операциях с аффилированными лицами, тыс. руб.

Перечень контрагентов (связанных лиц)	Характер отношений с аффилированным лицом	Виды операций с аффилированным лицом	Объем операций каждого вида	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов		
				условия	сроки	форма расчетов
1	2	3	4	7	8	9
ООО «МРИК»	Оказание услуг	Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по договору № БУХ-2 от 11.01.2023.	953,4	Ежемесячные услуги	с 01.01.25 по 31.12.25	Безналичная

Дивиденды в 2025 году не объявлялись и не выплачивались. Выплат единственному участнику не было.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу:

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора

2. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный инженер).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет 2 506 тыс. руб., включая заработную плату - 1 666 тыс.руб., премии - 716 тыс.руб., отпускные - 124 тыс.руб., налоги, начисленные на данное вознаграждение - 532 тыс. руб.

В 2024 году размер краткосрочных выплат составил 2 112 тыс. руб, включая заработную плату – 1 436 тыс.руб., премии - 521 тыс.руб., отпускные - 155 тыс.руб, налоги, начисленные на данное вознаграждение - 433 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствует.

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, таки косвенного), контроль над действиями Общества
Тельнов Николай Григорьевич	Гражданин РФ	230801105338	Учредитель, доля участия 100%

11. Оценочные обязательства и резервы

По строке 1430 "Оценочные обязательства" Бухгалтерского баланса отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

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

Информация о составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 11.1.

Таблица 11.1. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	6 907	-	-	6 907
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов	За 2025 г.	-	6 907	-	-	6 907
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

11.1. Резерв по сомнительным долгам.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется в связи с наличием просроченной и ничем не

обеспеченной задолженности и с учетом прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. При этом значение вероятности погашения долга определяется экспертным способом.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Таблица 11.2. Резервы, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Резервы	За 2025 г.	-	6 472	-	-	6 472
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резервы по сомнительным долгам	За 2025 г.	-	6 472	-	-	6 472
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

11.2. Резерв на оплату отпусков.

В связи с несущественностью размера оценочного обязательства на оплату отпусков в бухгалтерской отчетности за 2025 год информация об оценочном обязательстве не раскрывается.

11.3. На 31.12.2025 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика.

Общество не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

11.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12. События после отчётной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

13. Формирование отчета о движении денежных средств.

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отражен в таблице 13.1.

Таблица 13.1

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	666	2 392
Денежные средства на депозитном счете	-	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	666	2 392

Расшифровка прочих поступлений и платежей по движению денежных средств отражена в таблице 13.2.

Таблица 13.2. тыс. руб.

Наименование	Строка	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущим операциям, в том числе:	**4119**	**72 218**	**33 491**
расчетный НДС		59 353	12 738
компенсация затрат		10 037	8 971
прочие платежи по текущим операциям		2 828	750
тендерное сопровождение		-	11 032
Прочие платежи по текущим операциям, в том числе:	**4129**	**11 998**	**7 267**
расчетный НДС		-	-
возврат обеспечительного платежа		11 032	-
госпошлина		463	904
электроэнергия для возмещения		-	4 807
прочие платежи по текущим операциям		503	1 556

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;
- платежи по ЕНС.

14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В соответствии с группировкой рисков, основанной на требованиях МСФО, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н, следующие риски могут потенциально оказывать влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение деятельности Общества.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержен финансовым, правовым и репутационным рискам.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества оценивается с точки зрения рыночного риска, как ниже среднего.

Кредитные риски

Кредитные риски, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги), по предоставленным авансам и поручительствам.

Оценка риска - низкая.

Займы, полученные от контрагентов, имеют фиксированную ставку, которая не подлежит изменению в течение всего срока действия договора. Проценты за пользованием заемными денежными средствами включены в финансовую модель Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть

оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года, задолженности Организации подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и договоров, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные заемные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество своевременно и в полном объеме может гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, налогам и заработной плате.

Оценка риска - минимальная, по следующим причинам:

• погашение задолженности по займам осуществляется строго в сроки, установленные в договорах займа,

• Обществом на регулярной основе осуществляется контроль исполнения бюджета движения денежных средств, что позволяет на горизонтах планирования месяц оперативно принимать меры по устранению возможных краткосрочных кассовых разрывов

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

15. Информация о забалансовых счетах

Основные средства, полученные в аренду по договорам, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и представлены земельными участками и оборудованием.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом.

Руководствуясь требованием рациональности, определяющей всю совокупность данных отчетности, учитывая несущественность стоимости данной аренды (менее 10% от валюты баланса), а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения данной информации в бухгалтерской отчетности организации не зависит экономические решения пользователей этой отчетности - к данным объектам аренды не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Арендодатель	Объект аренды	Сумма стоимости арендной платы в месяц, указанной в договоре аренды, тыс руб	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
ГАРАНТ-СЕРВИС ООО	Передвижная блочная ж/т котельная	1,05	-
ЛОГИСТИК ООО	З/У 23:43:0109001:544/чзу1 площ. 399 кв.м_котельная х.Октябрьский	12	8
СЗ ИНКОМ СТЕЙТ ООО	З/У 26:29:130102:331, З/У, Ставропольский край, к-х им.Ленина (котельная)	1,67	-
	З/У 26:29:130102:267, З/У, Ставропольский край, к-х им.Ленина (очистные сооружения)	0,83	-
Топольян Давид Аркадиевич ИП	З/У 23:43:0121011:2686 Очистные сооружения (ливневая канализация)	1	1
	З/У 23:43:0121011:3030 Очистные сооружения (ливневая канализация)	1	1
УКИФ "Профит" Д.У. ЗПИФ Комбинированный "ЮСТА" ООО	З/У 22:64:020203:937, Алтайский край, г.Белокуриха (котельная)	7,1	-
	З/У 22:64:020203:939, Алтайский край, г.Белокуриха (ЛОС)	10,3	-

УКИФ "Профит" Д.У. ЗПИФ Комбинированным "Регион 23" ООО	З/У 26:29:130102:333, Ставропольский край, к-х им.Ленина (скважина)	1,53	-
Ярославская СЗ ООО	З/У 23:43:0128002:24/чзу1_ Котельная ул. Ярославская, 115 (ЖК Небо)	5,2	5,2

16. Информация об исправлении ошибок.

Исправления в 2025 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

17. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2024 год:

С 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 1 апреля 2025 года.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2025 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Генеральный директор ООО «ЮТЭ» _____ Черновалов Алексей Валерьевич

_31_марта__ 2026 г.