Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год
ООО ТК «Теплосервис Плюс»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ТК «Теплосервис Плюс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование предприятия –

Общество с ограниченной ответственностью
Тепловая Компания «ТЕПЛОСЕРВИС ПЛЮС»

Местонахождение предприятия, почтовый адрес –

612085, Кировская область, Оричевский район, пгт. Мирный, ул.Ленина, д.26

Номера контактных телефонов – *(883354) 2-10-93*

История создания и развития предприятия –

На основании протокола № 1 Общего собрания учредителей от 10.06.2015 г. принято решение о создании Общества с ограниченной ответственностью Тепловая Компания «Теплосервис Плюс», учредителями которого будут являться нижеперечисленные лица:

1. Андрейкин А.И. 75% Уставного капитала.
2. ООО ТК «Теплосервис» 25% Уставного капитала.

Предприятие зарегистрировано 18.06.2015 года.

На основании протокола № 4 общего собрания учредителей от 16 ноября 2017 года по заявлению учредителя ООО ТК «Теплосервис», имеющее долю от участия в Обществе 25% в сумме 2500 рублей, высвободило свою долю в пользу ООО ТК «Теплосервис Плюс». По решению № 1 от 16 ноября 2017 года единственного Участника Общества доля,, принадлежащая Обществу в размере 25 %, была перераспределена в пользу единственного Участника. Доли распределились следующим образом: Андрейкин Александр Иванович 10000 рублей размер доли 100%.

Имущество, находящееся на балансе предприятия на основания договора Концессии, является собственностью Администрации Мирнинского г/п Оричевского района. Иное имущество может формироваться за счет доходов предприятия от его деятельности.

Сведения о государственной регистрации предприятия - свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 43 №002668231 от 18.06.2015 г. Основной государственный регистрационный номер 1154313000203.

Отраслевая принадлежность предприятия – коды основных отраслевых направлений деятельности предприятия согласно ОКВЭД 35.30.14 (Производство пара и горячей воды); 40.30.3 (Распределение пара и горячей воды).

Сведения о банковских счетах прелаприятия :

Расчетный счет 40702810627000003955 в Кировском ОСБ 8612 ПАО «Сбербанк России»
Корреспондентский счет 30101810500000000609
БИК 043304609

Основные элементы учетной политики –
Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в ООО ТК «Теплосервис Плюс» производится в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Налогового кодекса, а также в соответствии с приказом об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета по предприятию.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета –
Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения с 18.06.2015 года с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов
(Информационное письмо по форме № 26..2-7 от 29.06.2015 г.)
Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется в электронном виде с помощью программ автоматизации бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия предприятия» версия 8.3; «Партнер-Персонал» версия 2.7.2.4.(13.01.2017); «Учет коммунальных платежей».
Налоговый учет ведется в книге учета доходов и расходов.
Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, как самостоятельное структурное подразделение под руководством главного бухгалтера путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
Утвержден рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В связи с особенностями организационно-правовой формы и в соответствии с п. 2 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете годовая бухгалтерская отчетность представлялась в следующем составе:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Форма № 3 «Отчет о движении капитала»

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Со всеми расшифровками и приложениями.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

-В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости;

-Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости;

-Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;

-В рамках концессионного соглашения применялось действие статьи 174.1 НК РФ; с 01.10.2021 г. организация исключена из перечня налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

За 2025 год организация превысила размер доходов в 20 млн. руб., поэтому с 01.01.2026 г. учет будет вестись с применением ставки НДС 5 %. Основание: Закон от 28.11.2025 г. № 425-ФЗ.

Данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности.

Предприятие осуществляло в отчетном году следующие виды деятельности:

- Производство тепловой энергии и продажа ее юридическим и физическим лицам.
- Прочие услуги

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс форма № 1

Раздел 1. «Внеоборотные активы» - **56878 тыс. руб.**

В том числе:

Основные средства по договору концессии – 56093 тыс. руб.

Собственные основные средства – 785 тыс. руб.

Финансовые вложения

Раздел 2. Оборотные активы» - **25249 тыс. руб**.

Запасы – 0 тыс. руб. (сырье и материалы)

Дебиторская задолженность **12114 тыс. руб**., в т.ч.

задолженность покупателей 10057 тыс. руб.

прочие дебиторы 2054 тыс. руб. (Субсидии регионального бюджета)
авансы выданные 3 тыс. руб.
Денежные средства **13135** тыс. рублей.
В том числе:
Касса 90 тыс. руб.
Расчетный счет 13045 тыс. руб.
Раздел 3. «Капиталы и резервы» **- (20191) тыс. руб.**
В т.ч. Уставный капитал 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль(убыток) -(20201) тыс. руб.
В том числе за 2025 год- (4142) тыс. руб.
Раздел 4. Долгосрочные обязательства **96224 тыс. руб.** Отражение договора концессии. Предприятие в 2015 году заключило договор концессии с администрацией Мирнинского г/п, по которому основные средства передаются для осуществления хозяйственной деятельности, числятся на балансе предприятия и начисляется амортизация.
Раздел 5. Краткосрочные обязательства **- 6094 тыс. руб.**
Кредиторская задолженность 6094,0 тыс. руб.
В том числе:
Задолженность перед персоналом – 348 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам – 510 тыс. руб.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 175 тыс. руб.
Задолженность поставщикам и подрядчикам – 5053 тыс. руб.
Авансы полученные – 7 тыс. руб.
Прочие кредиторы – 1 тыс. руб.

Отчет о прибылях и убытках форма № 2.

Выручка – 46991 тыс. рублей.
В том числе:
Производство тепловой энергии и горячей воды 46991 тыс. руб.
Себестоимость -48523 тыс. рублей.
В том числе:
Производство тепловой энергии и горячей воды 48523 тыс. руб.
Управленческие расходы -2722 тыс. руб.
Проценты к получению (по договору банковского счета НСО)- 577 тыс. руб.
Прочие доходы – 275 тыс. рублей в т.ч.

Прочие услуги 86 тыс. руб.
Возврат госпошлины 107 тыс. руб.
Пени за нарушение сроков оплаты 5 тыс. руб.
Восстановление ДТ задолженности 77 тыс. руб.

Прочие расходы – 740 тыс. рублей в т.ч.
В том числе:
Прочие услуги-0 тыс. руб.
Налоги за счет прибыли – 458 тыс. руб.
Выплаты по коллективному договору – 75 тыс. руб.
Госпошлина – 128 тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности 49 тыс. руб.
Комсбор по решению суда 10 тыс. руб.
Пени к уплате – 20 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составил (4142) **тыс. рублей.**

Отчет об изменении капитала № 3
Величина капитала на31 декабря 2024 года составляла (16049) тыс. руб., в том числе Уставный капитал 10 тыс. руб. Уменьшение капитала за счет убытка составило 4142 тыс. рублей. Общая величина капитала (чистых активов) на 31 декабря 2025 года составила (20191) тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств форма № 4
Денежные потоки от текущих операций
Поступление денежных средств по текущим операциям составило 45819 тыс. руб., в том числе от продажи продукции (работ, услуг, товаров) 36561 тыс. рублей; прочие поступления составили 9258 тыс. рублей (в том числе субсидии регионального бюджета 8680 тыс. руб.).
Платежи по текущим операциям 48403 тыс. руб., в том числе поставщикам и подрядчикам 40294 тыс. руб., в связи с оплатой труда работников 7834 тыс. рублей, прочие платежи составили 275 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций
В 2025 году Организация проводила капвложения в основные средства, находящиеся на балансе по концессионному соглашению. В соответствии с инвестиционной программой расходы по инвестиционным операциям составили 641 тыс. рублей.

Денежные потоки от финансовых операций Отсутствуют.

Финансовые показатели.

Решением единственного участника Общества от 2026 г. утверждена финансовая отчетность за 2025 год. Бухгалтерская финансовая отчетность ООО ТК «Теплосервис Плюс» за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Чистая прибыль (убыток) по итогам 2025 года составила (4142014) руб.
2. Выручка за 2025 год 47077259 рублей:
   - По основной деятельности – 46990800;
   - По прочей деятельности – 86459.

   - Прочие доходы – 766209 (в том числе по договору банковского счета НСО 577454).

3. Затраты на производство и реализацию продукции в 2025 году 51244419 рублей:
   - Амортизация основных средств – 4249770;
   - Приобретение материалов, топливо, электроэнергия, вода – 38012050;
   - Фонд оплаты труда с начислениями – 8045390.
   - Прочие производственные расходы – 937209.

   - Прочие расходы- 741063 (в том числе налог УСН 458984).

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.
   4.1.Объекты основных средств:

Объекты основных средств ООО ТК Теплосервис Плюс в 2023 году.

Наименование	на 31.12.2024		Изменение			на 31.12.2025	
	Первонач ст	Амортизация	Поступило	Выбыло	Нач амортиз	первонач ст	Амортизация

Основные средства всего	100652719	39961466	640836		4453816	101293555	44415282
в том числе:							
Здания	18463372	5774717			616453	18463372	6391170
Сооружения	66168527	23365531	640836		2735513	66809363	26101044
Оборудование	13980320	9511897			897800	13980320	10409697
Транспортные средства	2040500	1309321			204050	2040500	1513371

4.2.МПЗ

МПЗ ООО ТК Теплосервис Плюс 2025 г.

Наименование	На 31.12.2024	изменение		На 31.12.2025
	Себестоимость	Поступило	Выбыло	Себестоимость
МПЗ всего, в том числе:	0	25306342	25305981	361
Сырье и материалы	0	25306342	25305981	361

4.3.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Теплосервис Плюс 2025

Вид	На 31.12.2024		Изменение				На 31.12.2025	
	По усл договора	Резерв	Поступление	Погашено	Списано	Восст резерва	По усл договора	Резерв
Дт зад всего, в т.ч.:	10262720	0	59668656	57769094	48854		12113428	
по расчетам с поставщиками	11641		12464485	12473289			2837	
по расчетам с покупателями	9740393		36918688	36553541	48854		10056686	
переплата по налогам	0		0	0			0	
прочие дебиторы	0		62077	62077			0	
субсидии РБ	510686		10223406	8680187			2053905	

4.4.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Теплосервис Плюс 2025

Вид	На 31.12.2024		Изменение				На 31.12.2025	
	По усл договора	Резерв	Поступление	Погашено	Списано	Восст резерва	По усл договора	Резерв
Кт зад всего, в т.ч.:	7139646		51857129	52902329			6094446	0
Краткосрочная, всего, в т.ч.:	7139646		51857128	52902329			6094446	
по расчетам с поставщиками	6648018		38767111	40361762			5053367	
расч с покупат по авансам	0		466259	458889			7370	
по расчетам с бюджетом	206156		5933093	5454809			684440	
прочие кредиторы	1737		10321	10796			1262	
расчеты по оплате труда	283735		6680345	6616073			348007	
Долгосрочная всего, в т.ч.:	0						0	
по расчетам с поставщиками	0						0	
по кредитам, займам	0						0	

4.5.Оплата труда

Кредиторская задолженность по оплате труда является текущей.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года составляет 10 человек.

Итоги:

В 2025 году по результатам работы ООО ТК «Теплосервис Плюс» получило убытки. ООО ТК «Теплосервис Плюс» предоставляет услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению и юридическим лицам. Коммунальные услуги являются регулируемым видом деятельности. Тарифы на коммунальные услуги устанавливаются органами тарифного регулирования на определенный срок, рост которых ограничен законодательством. При этом не всегда утвержденные тарифы позволяют вести безубыточную деятельность организациям. Фактический дисбаланс доходов и расходов выравнивается мерами последующего тарифного регулирования. Корректировка реализации прошлого периода может быть как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

По итогам работы за 2025 год от реализации тепловой энергии и ГВС получен убыток 4254 тыс. руб. В целом по результатам работы за 2025 год на предприятии получен убыток в размере 4142 тыс. руб.

Расчеты за поставленные энергетические ресурсы осуществляются своевременно, согласно утвержденным графикам.

Удельный расход газа на выработку 1 Гкал, отпускаемой в сеть, составил 170,9 кг.у.т/Гкал (установленный концессионным соглашением удельный расход топлива на выработку 1 Гкал полезного отпуска с 1 января по 31 октября 150,7 кг.у.т/Гкал; с 1 ноября 2025 года –

156,6 кг. у. т/Гкал).

Данный перерасход газа дает убыток в сумме 3 500,4 тыс. руб. Этот перерасход не будет принят к учету в расчете тарифа на тепловую энергию на 2026 год.

(13667,46(150,7/1,186)*7399,568/1000 = 12 850,6 тыс. руб.*

5190,03(156,6/1,186)*8533,5554/1000 =58479,9 тыс. руб.*

Итого 12850,6+5847,9=18698,5 тыс. руб.

Факт

13667,46(170,9/1,186)*7714,376/1000=15193,1 тыс. руб.*

Разница 18693,5-15193,1=3500,4 тыс. руб.

Удельный расход электроэнергии на производство 1 Гкал тепловой энергии составил 46,0 кВт.ч/Гкал (установленный концессионным соглашением удельный расход электроэнергии на производство 1 Гкал тепловой энергии 44,8 кВт.ч/Гкал).

В нормативный расход воды на производство 1 Гкал организация укладывается. Установленный удельный расход составляет 0,1 куб. м/Гкал, фактический составил 0,1 куб. м/Гкал.

Затраты на общехозяйственные нужды составили 2722,0 тыс. руб.

Операционные расходы за 2025 год составили 7232,7 тыс. руб. В связи с перерасчетом ДПР, установленный концессионным соглашением размер операционных расходов с 1 ноября 2025 г. составляет 12393,5 тыс. руб.

Убыток предприятия также связан с изменениями климатических погодных условий, которые повлияли на выработку тепловой энергии и, соответственно, на её полезный отпуск.

Погодные условия (среднесуточная температура по месяцам и годам) в динамике 2021-2025 г.

месяц	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Январь	-13,4	-11,46	-12,47	-15,46	-5,65
Февраль	-16,71	-5,93	-8,20	-11,31	-7,30
Март	-6,62	-6,73	-2,02	-2,18	-1,7

Апрель	+4,74	+2,11	+5,44	+6,15	+5,5
Май	+9,37	+7,73	+8,57	+5,54	+6,7
Октябрь	+5,41	5,24	+6,20	+6,24	+5,4
Ноябрь	-0,79	-3,89	-2,10	-0,09	+1,3
Декабрь	-9,90	-9,97	-11,08	-4,9	-4,1

Полезный отпуск Выработка теплоэнергии и её полезный отпуск в динамике 2021 г.-2025 г.

Показатели	2021	2022	2023	2024	2025
Выработка тепловой энергии	20960,4	20166,35	19319,51	19773,42	18107,75
Полезный отпуск	15723,89	15163,6	14526,83	14868,14	13615,69

Вывод: убыток от производства тепловой энергии получен из-за перерасхода энергетических ресурсов (топлива). Разница между заложенными среднегодовыми затратами на энергоресурсы и фактическими затратами предприятия по ним за 2025 год составляет 3500,4 тыс. руб. Выработка тепловой энергии в сравнении по годам имеет снижение, большая часть потребителей, которых обслуживает организация, обеспечена приборами учета, показания по ним из-за сравнительно теплой погоды незначительны, Расчеты согласно тепловой нагрузке в зависимости от среднесуточной температуры тоже не существенны. Это повлияло на снижение выручки организации.

Директор ООО ТК «Теплосервис Плюс» **А.И.Андрейкин**

Гл. бухгалтер ООО ТК «Теплосервис Плюс» **Ж.В.Лысова**