

# ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых  
результатах

**Общества с ограниченной ответственностью**

**«Сибирская тепловая компания»**

(ИНН 4223104900/КПП 422301001)

за 2025 год

## 1. Основные сведения об организации.

Предприятие является Обществом с ограниченной ответственностью, деятельность которого регулируется положениями ст. 87 - 94 ГК РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изменениями и дополнениями).

Федеральный закон № 14-ФЗ определяет в соответствии с Гражданским кодексом РФ правовое положение Общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности собственников их имущества, порядок создания, реорганизации и ликвидации Общества.

Учредительным документом ООО является его Устав, зарегистрированный в Межрайонной ИФНС №11 по Кемеровской области 09.08.2016 года.

Регистрация в ЕГРЮЛ за № 1164205071898 от 09 августа 2016 года, выдано Межрайонной ИФНС №11 по Кемеровской области.

Постановка на учет в налоговый орган по месту нахождения: 09.08.2016 года в Межрайонной ИФНС №11 по Кемеровской области.

Присвоен ИНН/КПП 4223104900/422301001.

Уставный капитал ООО «СТК»: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Учредители:

Наименование Участника	Размер доли в Уставном капитале, %	Размер доли участников в Уставном капитале, Руб.
1. Катина Ольга Владимировна – Генеральный директор	90%	90 000,00
2. Морланг Денис Александрович – Заместитель директора	10%	10 000,00

Единоличный исполнительный орган назначается на должность в соответствии с решением участников Общества, подотчетен общему собранию участников Общества. **Избирается сроком на 5 лет.** Генеральный директор осуществляет текущее руководство хозяйственной деятельностью Общества. Генеральный директор осуществляет следующие полномочия: без доверенности действует от имени Общества, в т.ч. представляет его интересы и совершает сделки; издает приказы (прием, увольнение, перевод работников); применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; решает оперативные вопросы; утверждает правила и другие внутренние документы по деятельности Общества; утверждает штатное расписание; организует учет и обеспечивает составление и своевременное представление бухгалтерской и статистической отчетности о деятельности Общества в налоговые органы, социальные фонды и органы статистики.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли. Решение принимается Общим собранием участников Общества. Распределенная чистая прибыль выплачивается в срок, не превышающий 60 дней со дня принятия Общим собранием соответствующего решения.

Общество действует в целях удовлетворения общественных потребностей юридических и физических лиц и получения прибыли.

Основной вид деятельности ООО «СТК»: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными – ОКВЭД 35.30.14.

Дополнительные виды деятельности:

- Торговля электроэнергией;
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- Обеспечении работоспособности котельных;
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- Торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);
- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- Обработка отходов и лома черных металлов;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Торговля оптовая солью;
- Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

№	Серия и номер Лицензии (свидетельства, сертификаты)	Дата получения лицензии	Срок действия лицензии	Вид деятельности, на который выдана лицензия
1	Лицензия №АН – 42 – 001058	17.07.2019 г.	бессрочно	Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд
2	Лицензия №ВХ – 68 – 003302	05.04.2017 г.	бессрочно	Эксплуатация взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Среднесписочная численность сотрудников ООО “СТК” за 2025 год составила 212 человек.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности являются:

Генеральный директор Катина Ольга Владимировна

Главный бухгалтер Дорохина Наталья Владимировна

## 2. Основа представления информации.

Годовая бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

### Использование оценок.

Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактических произведенных затрат на его покупку;
- произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал – по согласованной учредителями денежной оценке;
- полученного по договору дарения или безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;

• оставшегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с РСБУ можно делать оценку допущений, которые влияют на стоимость отраженных в финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов, а также тех активов и обязательств, стоимость которых на дату составления отчетности зависит от возможности наступления определенных событий в будущем.

### 3. Учетная политика.

Положение об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 год утверждено приказом генерального директора от 23.12.2024 г. № 23/12/23-БП.

### 4. Структура имущества Общества и источники его формирования.

#### Структура имущества Общества и источники его формирования

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя в тыс. руб.		в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2024	31.12.2025	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на начало анализируемого периода (31.12.2025)	тыс. руб. (гр.2-гр.3)	± % ((гр.2-гр.3) : гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
<b>1. Внеоборотные активы в том числе:</b>	<b>5 492</b>	<b>329 475</b>	<b>4,58</b>	<b>74,57</b>	<b>323 983</b>	<b>69,99</b>
основные средства	5 470	329 422	4,18	74,56	323 952	70,38
отложенные налоговые активы	22	53	0,02	0,01	31	-0,1
прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
<b>2. Оборотные, всего в том числе:</b>	<b>101 995</b>	<b>112 341</b>	<b>95,42</b>	<b>25,43</b>	<b>10 346</b>	<b>-69,99</b>
запасы	18 558	23 440	17,36	5,31	4 882	-12,05
налог на добавленную стоимость	11 166	13 017	10,45	2,95	1 851	-7,50
дебиторская задолженность	54 284	68 693	50,78	15,55	14 409	-35,23
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	17 903	7 157	16,75	1,61	-10 746	-15,14
Прочие оборотные активы	84	34	0,08	0,01	-50	-0,07
<b>Пассив</b>						
<b>1. Собственный капитал</b>	<b>43 376</b>	<b>51 207</b>	<b>40,02</b>	<b>11,59</b>	<b>7 831</b>	<b>-28,43</b>
Уставной капитал	100	100	0,09	0,02	-	-0,07
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	43 276	51 107	39,93	11,57	7 831	-28,36
<b>2. Долгосрочные обязательства, всего в том числе:</b>	<b>138</b>	<b>30 273</b>	<b>0,13</b>	<b>6,85</b>	<b>30 135</b>	<b>6,72</b>
Заемные средства	-	29 930	-	6,77	29 930	6,77
Отложенные налоговые обязательства	138	343	0,13	0,08	205	-0,05
<b>3. Краткосрочные обязательства, всего в том числе:</b>	<b>63 974</b>	<b>360 335</b>	<b>59,85</b>	<b>81,56</b>	<b>296 361</b>	<b>21,71</b>
Кредиторская задолженность	52 120	57 642	48,76	13,05	5 522	-35,71
Доходы будущих периодов	-	292 461	-	66,20	292 461	66,20
Оценочные обязательства	11 854	10 232	11,09	2,31	-1 622	-8,78
<b>Валюта баланса</b>	<b>107 488</b>	<b>441 816</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 5. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств организации осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (*Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020*).

Капитальные вложения включают:

- договорную стоимость актива, подлежащую уплате поставщику;
- стоимость активов, списываемую или амортизируемую в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- зарплату с отчислениями на обязательное соцстрахование, начисленную работникам, принимающим участие в осуществлении капвложений;
- оценочное обязательство, в т. ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

Объекты, первоначальная стоимость которых составила менее 100 000 руб., переведены в состав малоценного оборудования. Малоценное оборудование учитывается на забалансовом счете МЦ.04.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Проверка элементов амортизации основных средств проведена. По результатам проверки принято решение о пересмотре сроков полезного использования самортизированных объектов основных средств. Ликвидационная стоимость установлена равной стоимости металлолома, полученного в случае ликвидации основных средств.

По результатам проверки признаков обесценения основных средств не обнаружено.

Амортизационная премия не применяется. (ст. 9 ст. 258 НК РФ).

Понижающие и повышающие коэффициенты по начислению амортизации не применяются. (НК РФ ст. 259.3).

Основные средства, полученные в рамках концессионного соглашения, учитываются на балансе Общества и подлежат амортизации в общем порядке.

Объектом концессионного соглашения является система коммунальной инфраструктуры, а именно объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения, находящиеся в собственности Киселевского городского округа.

Настоящее соглашение действует в период с 01 января 2025 года до 31 декабря 2029 года. ООО «СТК» обязуется за свой счет реконструировать муниципальное имущество и осуществлять производство, передачу, распределение и продажу тепловой энергии и горячей воды с использованием данного имущества. КУМИ КГО на срок, установленный настоящим соглашением, предоставляет права владения и пользования объектами коммунальной инфраструктуры.

## Структура основных средств

Таблица 2  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода 01.01.2025		Поступило	Начислено амортизации	Выбыло		На конец периода 31.12.2025	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
<b>Основные средства</b>	<b>64 375</b>	<b>59 304</b>	<b>309 786</b>	<b>18 097</b>	<b>20</b>	<b>9</b>	<b>374 141</b>	<b>77 392</b>
<i>Основные средства, полученные в рамках КС</i>			309 633	17 172			309 633	17 172
Здания			45 133	1 387			45 133	1 387
Сооружения			208 536	10 697			208 536	10 697
Машины и оборудование (кроме офисного)			55 964	5 088			55 964	5 088
<i>Собственные основные средства</i>	15 824	10 764	153	924			15 977	11 689
Сооружения	551	299		39			551	339
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 171	3 905	153	620			7 324	4 525
Транспортные средства	8 102	6 560		265			8 102	6 825
<i>Арендованные основные средства</i>	48 551	48 540			20	9	48 531	48 531
Здания	3 925	3 925					3 925	3 925
Сооружения	18	18					18	18
Машины и оборудование (кроме офисного)	39	28			20	9	19	19
Транспортные средства	43 762	43 762					43 762	43 762
Земельные участки	807	807					807	807

Также в составе основных средств отражены: фактические затраты по капитальным вложениям – 21 673 тыс. руб., предварительная оплата подрядчикам в связи с созданием внеоборотных активов – 11 000 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости объектов основных средств связано с заключением концессионного соглашения – 308 738 тыс. руб.; с приобретением и вводом в эксплуатацию новых объектов – 1 048 тыс. руб.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### 6. Запасы.

Учет запасов организации осуществляется в соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*.

Оценка поступивших запасов принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии (реализации) оценка производится по средней себестоимости (расчет программой 1С).

Оценка приобретенных товаров для продажи производится по фактической себестоимости приобретения.

Общество не имеет незавершенного производства.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется ФСБУ 5/2019.

По результатам проверки признаков обесценения запасов не обнаружено, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создается.

Стоимость спецодежды единовременно списывается в расходы в момент передачи (отпуска) со склада.

### Наличие и движение запасов

Таблица 3  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	за 2025г.	18 558	-	18 558	619 178	(614 296)	-	-	X	23 440	-	23 440
	за 2024г.	22 590	-	22 590	573 268	(576 929)	-	-	X	18 558	-	18 558
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	18 558	-	18 558	135 856	(130 974)	-	-	134 515	23 440	-	23 440
	за 2024г.	22 219	-	22 219	117 845	(121 506)	-	-	117 929	18 558	-	18 558
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	483 322	(483 322)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	455 423	(455 423)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Материалы, полученные на ответственное хранение, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

### 7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Таблица 4  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Денежные средства в кассе	2025 год	61	7 926	7 936	51
Денежные средства на расчетных счетах		1 618	635 913	630 649	6 882
Денежные средства на депозитных счетах		16 224	36 560	52 560	224
Итого:		17 903	680 399	691 145	7 157

## 8. Оплата труда.

Система оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, должностных окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования установлены Коллективным договором ООО «СТК».

### Оплата труда

Таблица 5  
(тыс.руб.)

№№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2025 год
1.	Среднесписочная численность:	217	212
2.	Фонд оплаты труда	134 972,0	152 558,90
3	Средняя заработная плата (мес.)	51,83	59,97

Среднесписочная численность в 2025 году составила 212 работающих.

Средняя зарплата в месяц на 1 работающего в 2025 году составила 59,97 тыс. руб.

## 9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском и налоговом учетах. Корректировка резерва по сомнительным долгам производится на каждую отчетную дату. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам составляет 12 675 тыс. руб.

Оценочное обязательство по судебным искам и т.п. не создавалось. Разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет, выданных гарантийных обязательств в отношении оказанных услуг и выполненных работ и других аналогичных факторов, прочих условных активов и прочих условных обязательств Общество не имеет.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 6  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	71 582	(17 298)			81 368	(12 675)
Расчеты с покупателями и заказчиками	38 537	(17 298)	326 500	321 767	43 270	(12 675)
Аванс выданные	3 005	-	50 807	52 868	944	-
Расчеты по налогам и сборам	252	-	69	248	73	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 970	-	190	2 160	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	50	-	2 069	2 069	50	-
Расчеты с разными дебиторами	27 768	-	226 661	217 398	37 031	-
Итого	71 582	(17 298)	-	-	81 368	(12 675)

## Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 7  
(тыс.руб.)

Показатель	на 31.12.2024 г.	Изменение за период			на 31.12.2025 г.
	по договорам	поступило	погашено	списано	по договорам
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	52 120			-	57 642
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 126	325 152	317 986	-	42 292
Авансы полученные	-	10 803	10 801	-	2
Расчеты по налогам и сборам	8 922	155 820	158 598	-	6 144
Расчеты по социальному страхованию	29	36 193	36 187	-	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 375	155 246	154 181	-	7 440
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 668	67 530	67 469	-	1 729
Итого:	52 120	-	-	-	57 642

### 10. Учет затрат.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом:

**по видам деятельности (номенклатурным группам):**

- производство и передача тепловой энергии;
- горячее водоснабжение;

**участкам основного производства.**

- участок ПСХ «Котельная № 3»;
- участок ПСХ «Котельная № 7»;

**по элементам и статьям расходов, согласно, утвержденной группировки затрат.**

#### Группировка затрат по статьям и элементам расходов

##### сч. 20 «Основное производство»

Вид деятельности /Номенклатурная группа	
Производство и передача тепловой энергии	Горячее водоснабжение
Топливо	- участок ПСХ «Котельная № 3»
Холодное водоснабжение на технологические цели	Холодное водоснабжение
Прием сточных вод и загрязняющих веществ	Реагенты (списание материалов)
Реагенты на технологические цели (списание материалов)	Расходы на нагрев
Электроэнергия	- участок ПСХ «Котельная № 7»
Затраты на оплату труда основного персонала	Холодное водоснабжение
Отчисления на соц. нужды основного персонала	Реагенты (списание материалов)
Оценочные обязательства по отпускам основного персонала	Расходы на нагрев
Амортизация основных средств	
Ремонтные работы по договорам подряда	
Списание материалов (с разделением по элементам: на	

текущий ремонт основных средств, для хоз-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)	
Транспортные услуги по договорам со сторонними организациями	
Складирование шлама	
Охрана труда и ТБ	
Подготовка кадров	
Расходы на страхование производственных объектов	
Экспертиза регулируемых тарифов	
Экспертиза нормативов запасов и расхода топлива	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду и другие виды негативного воздействия на окружающую среду	
Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи.	
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией тепловой энергии	
Услуги участка «Транспортный» (сч.25)	
Услуги участка «Эксплуатация тепловых сетей» (сч.25)	
Услуги участка "Механический" (сч.25)	
Услуги участка "Служба углепоставки" (сч.25)	
Услуги «Службы охраны котельных» (сч.25)	

Прямые расходы, связанные с несколькими видами деятельности / участками основного производства признаются общепроизводственными и отражаются на **счете 25 «Общепроизводственные расходы»**.

Аналитический учет по счетам ведется по производственным участкам, а также по элементам и статьям расходов, согласно, утвержденной группировки затрат.

### **Группировка затрат по статьям и элементам расходов**

#### **сч. 25 «Общепроизводственные расходы»**

Вид деятельности
<b>Производство и передача тепловой энергии</b>
<b>Участок «Эксплуатация тепловых сетей»</b>
Списание материалов (по элементу: на ремонт)
Ремонтные работы по договорам подряда
Амортизация
Электроэнергия
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц.нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Списание материалов (с разделением по элементам: для хоз-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие
<b>Участок «Механический», «Служба углепоставки»</b>
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц.нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Списание материалов (с разделением по элементам: на ремонт, для хоз-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Ремонтные работы по договорам подряда
Амортизация
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие

<b>Участок «Транспортный»</b>
Аренда транспортных средств
ГСМ
Запчасти
Электроэнергия
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц. нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Амортизация
Списание материалов (с разделением по элементам: на ремонт, для хоз-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие расходы
<b>«Служба охраны котельных»</b>
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц. нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Амортизация
Списание материалов (с разделением по элементам: для хоз-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника, ГО и ЧС и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие
<b>«АУП»</b>
Электроэнергия
Холодное водоснабжение
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц. нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Амортизация
Списание материалов (с разделением по элементам: для хоз.-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие
Отопление
Горячее водоснабжение
<b>« АУП - Отдел сбыта»</b>
Электроэнергия
Холодное водоснабжение
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц. нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Амортизация
Списание материалов (с разделением по элементам: для хоз.-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие
Отопление
Горячее водоснабжение
<b>« АУП - ЕРЦ»</b>
Электроэнергия
Холодное водоснабжение
Затраты на оплату труда
Отчисления на соц. нужды
Оценочные обязательства по отпускам
Амортизация
Списание материалов (с разделением по элементам: для хоз.-бытовых нужд, канцтовары, оргтехника и пр.)
Охрана труда и ТБ
Подготовка кадров
Прочие

Отопление
Горячее водоснабжение

В конце месяца затраты со счета 25 списываются на счет 20 путем распределения по соответствующим участкам основного производства, формируя на счете 20 производственную себестоимость оказываемых услуг.

Основанием для отнесения затрат по видам деятельности/номенклатурным группам: «производство и передача тепловой энергии», «горячее водоснабжение» являются методические указания по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, методические указания по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса.

### Этапы учета затрат и формирования себестоимости:

1 этап – Учет собственных затрат участков

На данном этапе на основании первичных документов на соответствующих счетах затрат на производство (20, 25) осуществляется первичный учет затрат по местам их возникновения в разрезе статей и элементов затрат.

2 этап – Распределение общепроизводственных и общехозяйственных затрат

Осуществляется закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры и участкам основного производства.

### Затраты на производство

Таблица 8  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	276 152	262 291
Расходы на оплату труда	153 180	141 385
Отчисления на социальные нужды	35 893	30 695
Амортизация	18 097	21 052
<b>Итого</b>	<b>483 322</b>	<b>455 423</b>

### Прочие расходы

Таблица 9  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Исправительные записи	59	19
Госпошлина	527	292
Премии и подарки к праздничным датам, страховые взносы	2 493	2 692
Премии при выходе на пенсию	220	309
Комиссия за услуги банка	293	342
Материальная помощь	132	32
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	10	46
Единовременная выплата при трудоустройстве	138	357
Пени, штрафы	917	1 301
Переданы основные средства в КУМИ в рамках ремфонда	896	-
Компенсация за молоко	836	658
Списание дебиторской задолженности	1 119	3 412
Санаторно-курортное лечение	982	1 486
Путевки в лагерь	573	526
Начисление оценочных резервов	42 954	23 902
Покупная стоимость товаров	221	320
Налог на имущество	2 514	4 039
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	120	93
Транспортный налог	23	23

Списание НДС на прочие расходы	113	138
Расходы на списание основных средств	-	4
Расходы по кредитам	1 319	-
Прочие расходы	157	196
Возврат денежных средств, ранее удержанных из заработной платы	10	-
Резерв (бак холодной воды)	119	-
<b>Итого</b>	<b>56 745</b>	<b>40 187</b>

## 11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации: производство тепловой энергии и горячее водоснабжение. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организации».

### Доходы от обычных видов деятельности.

Таблица 10  
(тыс.руб.)

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Горячее водоснабжение	29 470	26 522
Компонент на тепловую энергию	54 935	48 908
Компонент на холодную воду	14 620	13 609
Повышающий коэффициент 1,5 по ГВС	1 754	1 623
Производство тепловой энергии	380 073	340 103
<b>Итого</b>	<b>480 852</b>	<b>430 765</b>

### Прочие доходы и проценты к получению

Таблица 11  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оприходование материалов, полученных при ликвидации основных средств	125	148
Реализация покупных товаров	794	909
Возмещение расходов	-	-
Обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма	50	45
Пени, начисленные по прямым договорам	3 595	3 308
Исправительные записи	56	-
Возмещение материального ущерба	191	78
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	47 438	7 275
Проценты по депозиту, за увеличение денежных средств на расчетном счете	298	1 276
Возврат госпошлины	340	176
Невостребованные ошибочно перечисленные платежи	4	4
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	18	36
Возврат излишне выданной заработной платы	-	77
Страховое возмещение	28	-
Резерв (бак холодной воды)	119	-
Восстановление амортизации основных средств	17 171	78 155
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	1 573	296
Зачисление бонусов лояльности	-	11
<b>Итого</b>	<b>71 800</b>	<b>91 794</b>

## 12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество раскрывает информацию на основании Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н).

В 2024 году в Обществе были признаны следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков работникам.

### Информация об оценочных обязательствах

Таблица 12  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода на 31.12.2024 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода на 31.12.2025 г.
Оценочные обязательства - всего	11 854	15 035	(16 657)	-	10 232
в том числе: Резерв на оплату отпусков	11 854	15 035	(16 657)	-	10 232

Корректировка Резерва на оплату отпусков производится на каждую отчетную дату.

## 13. Обзор результатов деятельности

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год организация получила убыток от продаж в размере 2 470 тыс. руб.

Доход от прочих операций за 2025 год составил 15 055 тыс. руб.

### Обзор результатов деятельности

Таблица 13  
(тыс.руб.)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	За 2025 год
1. Выручка	480 852
2. Расходы по обычным видам деятельности	(483 322)
3. Прибыль (убыток) от продаж	(2 470)
4. Прочие доходы и расходы	15 055
5. Прибыль (убыток) до налогообложения	12 585
6. Налог на прибыль	(4 426)
7. Прочее	2 672
8. Чистая прибыль (убыток)	10 831

## 14. Налогообложение.

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 4 253 тыс. руб.

## Расчет расхода по налогу на прибыль

Таблица 14  
(тыс.руб.)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	12 586
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	22
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	138
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	53
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	343
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-116
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-290
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-174
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-4 253
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-4 426
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-3 147
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 280
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Прочее (разница между возвратом ранее уплаченных налогов и суммой налога на прибыль, доначисленная самостоятельно за прошлые периоды)	2 672
9	Чистая прибыль	10 831
	(А) + (5) + (8)	

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

По строке 1180 «Отложенный налоговый актив» Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых активов на отчетную дату (дебетовое сальдо по счету 09).

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 09.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств на отчетную дату (кредитовое сальдо по счету 77).

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77.

## Эффект изменения ставок налога на прибыль

Таблица 15  
(тыс.руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства	75 961,01	552 569,58	18 990,25	138 142,39			35 009,85	1 153,95	219 660,35	14 810,39			52 846,15	342 992,37
Арендные обязательства	11 765,56	0,06	2 941,39	0,02				2 941,38					0,02	0,02
<b>Итого</b>	<b>87 726,57</b>	<b>552 569,64</b>	<b>21 931,64</b>	<b>138 142,41</b>			<b>35 009,85</b>	<b>4 095,33</b>	<b>219 660,5</b>	<b>14 810,39</b>			<b>52 846,17</b>	<b>342992,39</b>

## 15. Информация о забалансовых счетах.

### Информация о прочих забалансовых счетах

Таблица 16  
(тыс. руб.)

Наименование счета	Сальдо на 31.12.2025г.
001, Арендованные основные средства (Концессия)	309 633
007, Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7 355
010, Износ основных средств (Концессия)	17 172
011, Основные средства, полученные в аренду	32 145
012, Нематериальные активы, полученные в пользование	23
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	11 086
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	979
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	10 107

## 16. Экологическая деятельность.

Экологическая деятельность организации направлена на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов. А также на уменьшение последствий негативного воздействия на нее и предотвращение изменения климата.

А именно, на котельных установлены 6 циклонов с целью очистки дымовых газов. Измерения запыленности промышленных выбросов в атмосферу и концентрации оксидов азота производятся ежеквартально.

## 17. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 перечень и условия, при соблюдении которых информацию о связанных сторонах следует раскрывать в бухгалтерской отчетности Общества:

1. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения.

2. Основной управленческий персонал организации: руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

### **Информация по операциям со связанными сторонами - физическими лицами**

Связанной стороной для ООО «СТК» являются физические лица (основной управленческий персонал):

- Генеральный директор;
- Заместитель директора;
- Финансовый директор;
- Главный инженер;
- Главный бухгалтер.

### **18. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

Потенциально существенные риски для Общества:

Рыночный риск – в 2025 г. данный вид рисков неприменим к ООО «СТК», так как тарифы на продукцию устанавливает и утверждает Региональная энергетическая комиссия Кемеровской области – Кузбасса.

Валютные риск - в 2025 г. данный вид рисков отсутствует.

Риск ликвидности- в 2025 году присутствовал дефицит денежных средств (кассовый разрыв) в связи со значительной задержкой поступлений из бюджета Киселевского городского округа субсидий на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение, возникших в результате применения льготных цен (тарифов).

Кредитный риск - по состоянию на 31.12.2025 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как не существенный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства - по мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Законодательные риски - Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве.

Правовые риски - Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски- руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие репутацию организации.

### **19. Информация по прекращаемой деятельности и о неопределенности в деятельности Общества**

Обществом заключено Концессионное соглашение №1 от 12 декабря 2024 года в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения и отдельных объектов таких систем, находящихся в собственности муниципального образования Киселевского городского округа, сроком действия с 01 января 2025 года до 31 декабря 2029 года.

### **20. События, произошедшие после отчетной даты**

События после отчетной даты отражать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом МФ РФ от 25.11.98 г № 56н в редакции от 20.12.2007 г.

В Обществе отсутствуют существенные события после отчетной даты (факт хозяйственной деятельности), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

05.03.2026 г.



О.В. Катина