

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Мастерская тепла» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мастерская тепла за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1 Основные сведения

Описание предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерская тепла» (ООО «Мастерская тепла») зарегистрировано 29 января 2016 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 633137, Российская Федерация, Новосибирская область, Мошковский район, поселок Октябрьский, улица Локтинская, дом № 1, помещение № 1.

Предприятие не имеет зависимых и дочерних организаций.

Филиалы и представительства у Предприятия отсутствуют.

Основной деятельностью Предприятия является предоставление населению и юридическим лицам коммунальных услуг; обеспечение бесперебойного функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства; решение других вопросов местного значения по предоставлению населению услуг и выполнению работ, получению прибыли.

За счет строительства новых жилых домов в жилом микрорайоне Светлый у Общества увеличиваются объемы предоставления коммунальных услуг в будущих периодах.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила **12 человек** (в 2024 году – 12 человек, 2023 - 12 человек).

Уставный капитал на 31.12.2025г – 10,0 тыс.руб., на 31.12.2024г – 10,0 тыс.руб., на 31.12.2023г – 10,0 тыс.руб..

Информация об органах управления

Исполнительным органом Общества является директор. С 29.01.2016г по настоящее время директором является Матвейкин Сергей Викторович.

Подписантом отчетности является Матвейкин Сергей Викторович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества.

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 г. РФ № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому

учету. Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Предприятия, утвержденной приказом директора от 31 декабря 2022 года № 130.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2023 года последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Основные средства

В качестве основных средств организация признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд управляемой организации в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев) и способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (пункт 4 ПБУ 6/01).

Активы, приобретаемые организацией, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве «товара».

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных

средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление).

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

При принятии к учету объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим текущий, срок полезного использования устанавливается Предприятием самостоятельно.

Принятые Предприятием сроки полезного использования объектов основных средств представлены в таблице ниже:

Сроки полезного использования групп основных средств

Группы основных средств	Количество лет
Здания и сооружения	от 10 до 15
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10
Офисное оборудование	от 1 до 10
Транспортные средства	от 3 до 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 10
Другие виды основных средств (в т.ч. проектные и строительные работы офиса)	от 1 до 10

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье «Основные средства».

Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом.

2.3. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

материалы для производства;

недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи;

оборотные активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части;

товары, предназначенные для продажи;

материалы, используемые для управленческих нужд;

готовую продукцию.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. количественный учет ведется, после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Остатки по счетам бухгалтерского учета в 2025г. учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п.п.9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, если такие имеются на конец года, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не начисляются.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), согласно тарифам на услуги, утвержденным Департаментом по тарифам Новосибирской области по регулируемой деятельности и договорным ценам на услуги по не регулируемой деятельности.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания Дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в бухгалтерской отчетности.

Денежные потоки - это приток и отток денежных средств от основной деятельности после налогообложения и вычета стоимости финансирования. Он равен сумме денежных поступлений от дебиторов и денежных поступлений от продаж за наличный расчет за вычетом платежей, связанных с приобретением запасов, расчетами по аренде, заработной плате и т.п..

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная Дебиторская задолженность».

2.7. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2024г Общество заключило договор займа от 24.12.2024, учет заемных средств учитывается на счете 67.03.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами. Займ погашен в декабре 2025г.

2.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине Дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №.32-н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и Дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка формируется методом начисления.

Выручка признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

На счете 90.01 формируется выручка по регулируемой деятельности, на счете 91.01 – по нерегулируемой деятельности (обслуживание котельных в малоэтажных домах).

2.9. Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

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

Расходы по обычным видам деятельности организации признаются на основании себестоимости реализованных услуг. Учет затрат, включаемых в себестоимость услуг, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость по регулируемой деятельности учитывается на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство», в конце месяца закрывается на счет 90.02, расходы по нерегулируемой – 91.02

2.10. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025г составляет 13497,0 тыс.руб., фиксируется результат, полученный нарастающим итогом за 2025г-3637,00 тыс.руб., предыдущий год 9860,00 тыс.руб. – на 31декабря 2024г (за 2024г – 6429,00 тыс.руб.) на 31.12.2023г – 3441,00 тыс.руб..- это та часть доходов от реализации и внереализационных операций, которые остались после уплаты налога при применении УСН.

2.11. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов на 31.12.2025 составляют 4205,0 тыс. руб.(начисленные пени населению за несвоевременную оплату за потребленные коммунальные услуги).

2.12. Существенность

Уровень существенности бухгалтерской ошибки и показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный год, но не более 10 000 тыс. рублей.

2.13. Изменение учетной политики на 2026 год

Предприятие планирует внести следующие изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом:

2.13.1. В связи с изменением положений законодательства Российской Федерации, касающихся ведения налогового учета, в том числе введением новых правил для УСН, согласно Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ, письма от 30.12.2025 № СД-4-З/11836@ ООО «Мастерская тепла» с 01.01.2026г, является плательщиком

НДС по расчетной ставке 5%, без вычетов, при годовой выручке от 20 млн до 272,5 млн рублей.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является квартал.

НДС, начисленный по итогам квартала, перечисляют равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (п. 1 ст. 174 НК РФ). Если последний день уплаты налога приходится на выходной или праздник, то перечислить можно в первый следующий за ним рабочий день (ст. 6.1 НК РФ).

Реализация услуг на территории РФ, а также передача имущественных прав облагаются НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В общем случае налоговая база по НДС – это стоимость услуг (п. 1 ст. 154 НК РФ). Следовательно, сумма НДС исчисляется как процент от цены реализации и дополнительно предъявляется покупателю (п. 1 ст. 166, п. 1 ст. 168 НК РФ).

Выбранную ставку НДС и исчисленную сумму налога общество указывает в счетах-фактурах (УПД), первичных учетных документах, декларации по НДС. При этом ставка НДС применяется ко всем операциям, которые облагаются НДС. Менять ставку НДС для разных покупателей нельзя (п. 7 ст. 164 НК РФ). Сумму НДС отдельной строкой указывать в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации. Счет-фактура составляется в двух экземплярах в бумажном или электронном виде не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки (предоплаты). Один экземпляр регистрируется в книге продаж, а второй экземпляр передает покупателю (п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, п. 3, 17 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства России от 26.12.2011 № 1137)

Счета-фактуры выставлять не нужно, если услуги оказываем населению. Согласно статье 168 НК их заменяет кассовый чек. Но надо будет сформировать сводный счёт-фактуру и зарегистрировать его в книге продаж. Вместо счёта-фактуры можно выставлять УПД универсальный передаточный документ, который совмещает две функции: подтверждает факт оказания услуги и одновременно фиксирует начисление НДС.

С 01.01.2026г в учете применяются счет 90.03 НДС по регулируемой деятельности и 91.02 учет НДС по нерегулируемой деятельности.

НДС уплачивается ежеквартально вместе с подачей декларации. Сроки и порядок регулируются ст. 161 НК РФ и ст. 174 НК РФ. Авансы также облагаются НДС: налог начисляется с момента получения оплаты.

2.13.2. *КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ при УСНО*

В КУДиР (книгу учета доходов и расходов) вносится 2 записи: сумму покупки без НДС и сам налог, рекомендует Минфин в письме от 05.09.2014 № 03-11-06/2/44783 и это вытекает из выделения НДС в качестве отдельной статьи расхода в списке из ст. 346.16 НК РФ (см. письмо Минфина от 23.12.2016 № 03-11-11/77461).

При заполнении КУДиР на УСН 15% считать «входной» НДС самостоятельным расходом и отражать обособлено.

Выставленный покупателю и выделенный в счете-фактуре НДС не включают в доходы УСН. В доходах от реализации не учитывают налоги, предъявленные покупателю (п. 1 ст. 248 НК, письмо Минфина от 21.04.2016 № 03-11-11/22923). Но выставленный покупателю НДС нужно заплатить в бюджет и отразить в декларации по НДС. В книге учета доходов и расходов НДС, который на УСН выставили покупателю, также не показывать. Выручку указать без НДС. В книгу учета включают только доходы и расходы, которые влияют на расчет налога (ст. 346.24 НК).

2.13.3. Изменения в расчете СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ (МСП)

Для субъектов малого и среднего предпринимательства изменились правила предоставления льготы по страховым взносам.

С 01 января 2026г ООО «Мастерская тепла» применяет общий тариф на исчисление страховых взносов – 30%.

Согласно, изменениям к статье 427 НК РФ, льготный тариф 15% сохранится не для всех субъектов МСП.

Тариф 15% к выплатам, превышающим полуторакратный МРОТ в месяц, в 2026 году ООО «Мастерская тепла» не применяет, т.к. утвержден список по видами деятельности Правительством РФ. Он содержит 54 вида экономической деятельности по ОКВЭД, куда ОКВЭД 35.30.14 не входит.

2.13.4. РАСХОДЫ при расчете НАЛОГА на УСНО

До 31 декабря 2025 года в НК РФ перечень расходов, которые можно учесть при расчете упрощенного налога, был строго ограничен ст. 346.16 НК РФ.

С 1 января 2026 года применять расширенный перечень (п. 101 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ).

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	За 2024 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г балансовая стоимость основных средств с учетом износа составила 284,0 тыс.руб ,на 31 декабря 2024 г.- 97,0 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. финансовые вложения у Общества учитываются на счете бухгалтерского учета 58.01, в сумме 60,0 тыс.руб. (паи), договор об участии Пайщика в хозяйственной деятельности ПК КГВ «Основа» от 13.09.2021г.

3.3. Запасы

Информация о наличии запасов на 31 декабря 2025 г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателей	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Топливо (ДТ-резервное топливо)	244	241	143
Итого запасов	244	241	143

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

На предприятие признаков обесценения запасов не наблюдается, т.к. финансовое положение не позволяет формировать запасы на длительное время.

Наибольшими запасами является природный газ, но он не складировается, а моментально используется в производственном процессе. Запасы долго не хранятся и поэтому резерв под обесценение ТМЦ на 31 декабря 2025 г, на 31 декабря 2024г. на 31 декабря 2023 г. не создавался

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о Дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025г приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	16152	15870	18546
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (аванс)	33	7	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (пени, штрафы и т д)	4231	2236	113
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	20417	18113	18683
Итого дебиторская задолженность	20417	18113	18683

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 составляет 20 417,0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024г -18 113,0 тыс.руб на 31 декабря 2023г – 18 683,0 тыс. руб. Дебиторской задолженности выражена в российских рублях.

Основным должником за полученные коммунальные услуги является население. Просроченная задолженность населения на 31.12.2025г – 12 366,0 тыс.руб., ведется активная досудебная и судебная работа по взыску сумм задолженности. За 2025г подано исков 39шт на сумму 1310,0 тыс.руб., принято судебных решений 38шт на сумму-1188,0 тыс.руб., столько же направлено в Службу Судебных Приставов, взыскано по исполнительным листам 28 шт на сумму 651,0 тыс.руб..Авансовые платежи поставщикам составили на 31.12.2025г – 33,0 тыс.руб., 4231,0 тыс.руб.- пени начисленные населению, за несвоевременную оплату за полученные коммунальные услуги.

Резерв по сомнительным долгам в 2025г, 2024г. не начислялся, в 2023г – 370,4 тыс.руб.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025г:

Наименование показателя	2025г	2024г	2023г
-------------------------	-------	-------	-------

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	865,0	939,0	439,0
В т.ч. на расчетном счете	243,0	301,0	99,0
в кассе	588,0	451,0	155,0
Деньги в пути	34,0	187,0	184,0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	865,0	939,0	439,0

Денежные средства в кассу Общества за 2025г поступило – 2299,9 тыс.руб.:

- от покупателей (население) – 2297,8 тыс.руб.,
- возврат подотчетных сумм – 2,0 тыс.руб.

Расход денежных средств из кассы Общества за 2025г – 2162,8 тыс.руб.:

- Выплата заработной платы сотрудникам – 783,1 тыс.руб.,
- в подотчет сотрудникам – 1379,7 тыс.руб.,

На расчетный счет в банк поступило за 2025г – 57723,0 тыс.руб.:

- оплата от потребителей – 51588,2 тыс.руб.,
- оплата пени от населения по он-лайн оплате – 1032,8 тыс.руб.,
- возврат подотчетных сумм – 48,1 тыс. руб.,
- возврат от поставщиков – 65,7 тыс.руб..
- внутреннее перемещение денежных средств по счетам Общества – 4988,2 тыс.руб..

Расход денежных средств с расчетного счета за 2025г – 57780,5 тыс.руб.:

- оплата поставщикам – 29271,1 тыс.руб.,
- подотчетные суммы – 58,7 тыс.руб.,
- возврат займа – 4598,2 тыс.руб.,
- в бюджет взносы и налоги – 5885,0 тыс.руб.,
- взносы в ФСС – 30,0 тыс.руб.,
- зачисление заработной платы на счета сотрудникам – 12239,8 тыс.руб.,
- штрафы, пени поставщикам, алименты, оплата по договору ГПХ – 491,8 тыс.руб.,
- услуги банка – 217,7 тыс.руб.,
- внутреннее перемещение денежных средств по счетам Общества – 4988,2 тыс.руб..

Денежные средства в пути счет 57, на 31.12.2025г – 34,0 тыс.руб.. Это средства, оплаченные потребителем, но не зачисленные на расчетный счет Общества.

3.6. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025г не числятся на счетах Общества. В 2025г полностью погашены суммы заемных средств, учитываемых на счете бухгалтерского учета 66.03 в размере 4598,2 тыс.руб.,

Предприятие не имело заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г – 4598,2 тыс. руб., на 31 декабря 2023г – 3064,0 тыс. руб..

3.7. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков в 2022г, 2021г и 2020г на Предприятием не начислялся.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025г включает в себя следующее:

Наименование показателей	2025г	2024г	2023г
Поставщики и подрядчики	3403	4261	11692
Авансы полученные	72	30	30
Расчеты по налогам и сборам	486	450	292
Сальдо по ЕНС	196	231	363
Расчеты по социальному страхованию	1		8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10	450
Расчеты с персоналом по оплате труда			65
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4158	4982	9564
Итого кредиторская задолженность	4158	4982	9564

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представлена преимущественно задолженностью краткосрочной: ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1001,0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 2086,5тыс. руб. на 31.12.2023г – 5612,7 тыс.руб.), АО «Новосибирскэнергообеспечение» – 251,4 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. -231,9 тыс. руб., на 31.12.2023г – 473,9 тыс.руб.), филиал «Газпром газораспределение Томск» в Новосибирской области –125,5тыс.руб. (на 31.12.2024г. – 241,5тыс.руб., на 31.12.2023г – 1539,8 тыс.руб.), ООО «Оплот» задолженность-1053,4 тыс.руб.:

- за аренду земельного участка (офис) – 341,0 тыс. руб.,
 - услуги промывки – 534,7 тыс.руб,
 - холодное водоснабжение – 177,6 тыс.руб. – текущая задолженность
- ООО «Антар» -877,6 тыс.руб.:
- аренда газового оборудования – 549,5 тыс.руб.,
 - диспетчерское обслуживание – 310,3 тыс.руб..

Кредиторская задолженность выражена в валюте рублях.

3.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025г включает:

Наименование показателей	2025г	2024г	2023г
Единый налог	196	230,7	363,3
Налог при УСН	485,6	449,7	291,7
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1,0		8,0

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Информация о выручке от продажи услуг, себестоимости проданных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка от регулируемой деятельности - **45068,0** тыс.руб., строка **2110** в Отчете о финансовых результатах

Наименование показателей	Выручка начисленная	Себестоимость услуг	Убыток от продаж
Тепловая энергия	45068	48263	(3195)
в т.ч теплоснабжение	36004	38087	(2083)
горячее водоснабжение	9064	10176	(1112)
Итого:	45068	48263	(3195)

4.2. Основная деятельность Общества – это оказание услуг теплоснабжения населению и юридическим лицам.

В таблице ниже представлена расшифровка расходов по элементам затрат:

Себестоимость затрат – 48263,0 тыс.руб.

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

2120 «Себестоимость продаж»;

2220 «Управленческие расходы».

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Материальные затраты	26706	26144
Расходы на оплату труда	15285	11321
Отчисления на социальные нужды	3214	2271
Амортизация	68	28
Прочие затраты		
Итого по элементам	48263	39764
Итого расходы по обычным видам деятельности	48263	39764

4.3. Прочие доходы и расходы

4.3.1 Прочие доходы

Общества за отчетный период представлены в таблицах ниже:

Выручка от нерегулируемой деятельности за 2025г – 9081,8тыс.руб. (обслуживание котельных Альпийского и Французского квартала микрорайона «Светлый» пос. Октябрьский)

Прочие доходы	2025г	2024г
Выручка от нерегулируемой деятельности	9081,8	5106,0
Пени населения	2530	2702,6
Госпошлина (при обращении в суд за проср задолж. население)	49,3	25,3
Прочие	39,9	50,1
Итого прочие доходы	11701	7884

4.3.2 Прочие расходы

Прочие расходы	2025г	2024г
Расходы на услуги банка	167,7	162,6
Штрафы, пени, гос пошлина поставщикам	14,7	224,1
Услуги эквайринга	46,4	14,3
Расходы прошлых периодов	126,9	
Пени населению начисленные	3767,8	
Гос пошлина		390,8
Исполнительский сбор		16,6
Прочие	160,5	461,6
Итого прочие расходы	4 284	1270

4.3.3 Прибыль до налогообложения

Наименование показателя	2025г	2024г
Прибыль (убыток) до налогообложения	4222	6879

5. НАЛОГ при УСН (доходы, уменьшенные на величину расходов)

Раскрытие информации по налогу при УСН (доходы, уменьшенные на величину расходов):

Наименование показателя	2025г	2024г
Налогооблагаемые доходы	3904,1	2237,6
Полученные доходы за налоговый период	54877,8	44972,8
Произведенные расходы за налоговый период	50973,7	42735,2
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (минимальный налог 1% от полученных доходов)	548,8	450,0
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов x 15%)	585	336

6. Чистая прибыль за 2025г составила 3637,0 тыс. руб., за 2024г – 6429,0 тыс.руб..

7.1. Обеспечения Общества выданные

По состоянию на отчетную дату ООО «Мастерская тепла» не имеет заложенного имущества. Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

7.2. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. 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.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Предприятия может оказаться значительным.

7.3. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

ООО «Мастерская тепла» подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

7.3.1 Финансовые риски

Предприятие подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что ООО «Мастерская тепла» понесет финансовые убытки, выполняя свои обязательства по оплате поставщикам по заключенным договорам на поставку товаров, таким образом, кредитный риск возникает преимущественно в отношении Кредиторской задолженности Общества.

Основные Кредиторы – крупные поставщики топливно-энергетических ресурсов.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

ограничение уровня Кредиторской задолженности;

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Обществом своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам топливно-энергетического ресурса.

Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей, поддержания уровня их оборачиваемости. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. ООО «Мастерская тепла» при необходимости привлекает заемные средства для осуществления своей деятельности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Поскольку Предприятие осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Предприятие, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Предприятия.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Предприятия:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Предприятия.

Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними (указываются все связанные лица (в т. ч. единоличный исполнительный орган, участники, акционеры и т.п.), все типы договоров (договор купли-продажи, договор займа, договор поставки и т.п.), с указанием роли участия «связанной стороны Организации» в договоре (поставщик, покупатель, заемщик, заимодавец и т.п.), обороты за 2025 год по дебетовым и кредитовым операциям по всем типам договоров).

В 2025г директор являлся единственным ответственным за принятие административных решений, его заработная плата с учетом начисленных страховых взносов за 2025 год составила 1 292,0 тыс.руб. (п.6-16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н).

Информация о конечных бенефициарах.

Бенефициаром ООО «Мастерская тепла» на 31.12.2025г является учредитель, владеющий 100% уставного фонда – С.В. Матвейкин.

Директор ООО «Мастерская тепла»

С.В. Матвейкин