

**Общество с ограниченной ответственностью Котельный завод «Восточный»
(ООО Котельный завод «Восточный»)**

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ИНН 2537119861 КПП 254301001 ОГРН 1112537001895

Адрес: 690025, Приморский край, г Владивосток, ул Успенского, д. 65, офис 1

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО Котельный завод «Восточный» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № УП/1 от 29.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

1. Сведения об организации.

ООО Котельный завод «Восточный» является юридическим лицом и зарегистрировано по адресу: 690025, Приморский край, г Владивосток, ул Успенского, д. 65, офис 1. Свидетельство о государственной регистрации ООО Котельный завод «Восточный» выдано 11.11.2015г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю. При регистрации Общества ему присвоены следующие реквизиты:

- ИНН 2537119861, КПП 254301001;
- ОКОПФ 12300;

- Коды вида экономической деятельности 25.30.1, 77.11; 25.29; 35.30.4; 46.74.2; 25.21; 77.12; 68.20.2; 35.30.5.
- ОГРН 1152537007743;
- ОКВЭД основной 25.30.1.

Структура капитала, участники:

Уставный капитал 10000,00 руб. (Десять тысяч рублей).

Учредители Общества:

Юридическое лицо ООО Строительная Группа "Альфа" доля 100%.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 составляет 25 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Таций Михаил Юрьевич.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление - Таций Михаил Юрьевич.

Основным видами деятельности являются следующие:

- Производство паровых котлов и их частей;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- Обеспечение работоспособности котельных;
- Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
- Производство радиаторов и котлов центрального отопления;
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

В составе Общества нет филиалов, обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних обществ нет.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой генеральным директором.

2. Сведения о деятельности организации.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- Производство паровых котлов и их частей;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- Обеспечение работоспособности котельных;

- Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
- Производство радиаторов и котлов центрального отопления;
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Остальные расходы, связанные с реализацией материалов, расчетно-кассовым обслуживанием, суммы безнадежных долгов, курсовые разницы, госпошлина, безвозмездно переданное имущество, пени, штрафы, начисленные в бюджет, за нарушение договорных обязательств признаются прочими расходами.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Доходы Общества за 2025 год составили 171974 тыс.руб.

- 1) по основной деятельности – 171974 тыс. рублей, отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2110, что на 2209 тыс. рублей больше, чем в 2024 году;
- 2) Прочие доходы от списания кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек, курсовые разницы, проценты к получению – 180 тыс. рублей, отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2340, что на 48294 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Расходы Общества за 2025 год составили 166350 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отражаются в свернутом виде следующие расходы:

- 1) Расходы по обычным видам деятельности - 166350 тыс. рублей, отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2120, которые включают в себя в том числе и управленческие расходы в сумме 52096 тыс. рублей.

Основные элементы затрат, строка 2120	Сумма, тыс.руб
Материальные затраты	136 435
Расходы на оплату труда	6 251
Отчисления на социальные нужды	1 286
Амортизация	1 515
Прочие затраты	20 863
Итого	166 350

- 2) Прочие расходы, связанные с расчетно-кассовым обслуживанием, курсовые разницы, суммы безнадежных долгов, пени, штрафы, начисленные в бюджет, за нарушение договорных обязательств в сумме 8061 тыс. рублей отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2350.

3. Основные средства

Учет основных средств в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. изменилась по отношению к остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. в сторону увеличения на 5733 тыс. рублей.

Увеличение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. произошло вследствие приобретения новых объектов основных средств на сумму 5733 тыс. руб.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Проверка стоимости основных средств на обесценение не производится (п.3 ФСБУ 6/2020).

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) - ежемесячно. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на ремонт признаются существенными по величине затрат Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов от первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020). В других случаях учет таких затрат ведется как учет расходов.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ФСБУ 26/2020 отражается: -перспективно. В 2025 году капитальные вложения не осуществлялись.

За 2025 год начислено амортизации на сумму 1607 тыс. рублей. Таким образом, всего начисленная амортизация по состоянию на 31.12.2025 г. составила – 12610 тыс. рублей.

4. Аренда

Учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

ООО Котельный завод «Восточный» в 2025 году применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», как арендатор.

На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов ППА не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году. Обществом арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды по мере выставления счетов-фактур.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Как арендатор Общество в 2025 году приняло арендных платежей на сумму 14688 тыс. рублей, которые отражены в составе расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах по строке 2120.

5. Материально - производственные запасы.

При организации учета запасов руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. К запасам относить активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации запасов учет ведется на счете 10. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов сумм без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, общество не применяет положения, установленные в п.13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах «б» - «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (п.17 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерском учете запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) (п.32 ФСБУ 5/2019). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В бухгалтерском учете при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости, определяемой в конце месяца по каждому виду запасов.

В связи с правом общества применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (организация относится к малым предприятиям) общество не создает резерв под обесценение запасов и не проводит их проверку на обесценение, оценивает запасы по фактической себестоимости.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

1. Запасы в сумме 99448 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1210.
2. Инвентаризация запасов по состоянию на 25.11.2025 года была проведена с 01.12.2025 г. по 05.12.2025 г. на основании приказа № И/1 от 25.11.2025 г.

6. Налог на добавленную стоимость

В 2025 году Обществом НДС исчислялся в размере 20 (двадцати)%, в соответствии с главой 21 НК РФ.

В декларацию по НДС включались данные по всем полученным и выставленным счетам-фактурам (УПД). По счетам фактурам (УПД), полученным после окончания отчетного периода (по товарам, работам и услугам, принятым на учет) вычет НДС заявлялся в том квартале, в котором были получены счет-фактура (УПД), либо в любом следующем периоде в пределах трехлетнего срока согласно п. 1.1. ст. 172 НК РФ.

Величина налога на добавленную стоимость, исчисленная и подлежащая уплате в бюджет по основному виду деятельности за 2025 г. составила - 13893 тыс. руб.

7. Финансовая, инвестиционная деятельность

В 2025 году получен убыток в сумме 2393 тыс.руб. Чистый убыток за все время существования Общества с учетом убытка 2025 года составил 2568 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 13133 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 161318 тыс. руб.

Сумма финансовых вложений на 31.12.2025 г. составила 49326 тыс. руб.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

1. Сумма дебиторской задолженности отражена в свернутом виде в бухгалтерском балансе по строке 1240.

Дебиторская задолженность строка 1240	Сумма, тыс.руб
Расчеты с покупателями и заказчиками	2127
Предварительная оплата поставщикам	12459
Сальдо НДС по авансам выданным	-1493
Расчеты с подотчетными лицами	8
Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов)	32
Итого	13133

2. Сумма кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 в сумме 161318 тыс.руб.
3. Сумма финансовых вложений в сумме 49326 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1170.

8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе сумма предварительной оплаты, перечисленной поставщикам и подрядчикам, составила 12244 тыс. рублей. Сумма задолженности покупателей и заказчиков, составила 2127 тыс. рублей.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отражена по строке 1240 бухгалтерского баланса в сумме 13133 тыс. руб., в том числе

- предварительная оплата, перечисленная поставщикам и подрядчикам - 12244 тыс. рублей.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями не выявлено в 2025 году, поэтому резерв по сомнительным долгам на 2026 год не создан.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежных эквивалентов, к которым относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств в 2025 году в Обществе не было.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Остаток денежных средств на расчетном счете Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отражен по строке 1250 Бухгалтерского баланса в сумме 85 тыс. руб.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов – предварительная оплата по страховым платежам СРО, аттестация, отражаются в составе финансовых и других оборотных активов.

В случае существенности расходы будущих периодов будут отражены в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - страхование СРО, ОСАГО, срок погашения которых менее 12 месяцев, аттестация отражены в бухгалтерском балансе по строке 1240 в составе дебиторской задолженности в сумме 32 тыс. рублей.

11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2025 году не выявлено.

12. Добавочный капитал в Организации отсутствует.

13. Резервный фонд в Организации не формируется.

14. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма заемных обязательств составляет 12243 тыс. рублей и отражена в бухгалтерском балансе по строке 1410 в сумме 11422 тыс.руб и 1510 в сумме 821 тыс.руб. Займы получены в период 2021-2025 гг.

15. Отложенные налоговые обязательства в Организации отсутствуют.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 год отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 в сумме 161318 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам - 40258 тыс. рублей;
- задолженность покупателям и заказчикам – 135437 тыс.руб;
- НДС по авансам полученным – (22573) тыс.руб;
- задолженность по налоговым платежам, взносам в СФР – 8195 тыс.руб

17. Изменения в учетной политике.

В Учетную политику ООО Котельный завод «Восточный» на 2025 год внесены следующие изменения:

- С 01.01.2025 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
- Порядок проведения инвентаризации осуществляется с 01.01.2025 года согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (п.2 приказа Минфина от 13.01.2023 г. № 4н).
- Расходы будущих периодов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.
- Бухгалтерская отчетность 2025 года составляется в порядке и по формам согласно Федеральному закону от № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023.

18. В связи с правом организации применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

(организация относится к малым предприятиям и не относится к субъектам, которые перечислены в части 5 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ) при ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Поэтому информация в пояснительной записке не подлежит раскрытию.

19. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Существующие и потенциальные судебные разбирательства

Существующие и потенциальные судебные разбирательства у Организации отсутствуют.

21. Информация об обеспеченных выданных

Обеспечения, выданные у Организации, отсутствуют.

22. Информация об обеспеченных полученных

Обеспечения, полученные у Организации, отсутствуют.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Генеральный директор

25.03.2026

М.Ю. Таций