Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества - производство пара и горячей вводы (тепловой энергии) котельными (35.30.14)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО "ОК и ТС" за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 года № 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г.[2]		( )	240	( )		(40)						240	(40)
	за 20 24 г.[3]		( )		( )		( )							( )

в том числе: Программы для ЭВМ	за _____ 20 25 г.[2]		( )	240	( )		(40)						240	(40)
	за _____ 20 24 г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права[4]	за _____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за _____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	200		
в том числе: Программы для ЭВМ	200		
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
из них созданные организацией			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20 25 г.[2]			240		( )	(240)		
	за 20 24 г.[3]					( )	( )		
в том числе: Программы для ЭВМ	за 20 25 г.[2]			240		( )	(240)		
	за								

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20___ г.[2]					
	за _____ 20___ г.[3]					
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]					
	за _____ 20___ г.[3]					
из них исключительные права	за _____ 20___ г.[2]					
	за _____ 20___ г.[3]					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г.[2]		224		224	
	за _____ 20 24 г.[3]					
в том числе: Программы для ЭВМ	за _____ 20 25 г.[2]		224		224	
	за _____ 20 24 г.[3]					
из них исключительные права	за _____ 20 25 г.[2]					
	за _____ 20 24 г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.[2]	575812	(380348)	12476	(38)	38	(26918)						588250	(407228)
	за 20 24 г.[3]	574906	(357727)	2594	(1688)	1436	(24057)						575812	(380348)
в том числе: Здания	за 2025 г	103349	(40755)		( )		(2636)						103349	(43391)
	за 2024 г	103349	(42204)		( )		(1449)						103349	(40755)
Сооружения	за 2025 г	200940	(159031)	201	( )		(7632)						201141	(166663)
	за 2024 г	200783	(153385)	157	( )		(5646)						200940	(159031)
Машины и оборудование	за 2005 г	221372	(167550)	9255	(38)	38	(15015)						230589	(182527)
	за 2024 г	220506	(149736)	2347	(1571)	1319	(19133)						221372	(167550)
Транспортные средства	за 2025 г	17884	(13012)	3020	( )		(1635)						20904	(14647)
	за 2024 г	18001	(12402)	3633	(117)	117	(727)						17884	(13012)
Земельные участки	за 2025 г	32267	( )		( )		( )						32267	( )
	за 2024 г	32267	( )		( )		( )						32267	( )
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за ____													

12

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.[2]	1836	(633)	3946	(480)	480	(503)				5302	(656)
	за 2024 г.[3]	1793	(249)	43	( )		(384)				1836	(633)
в том числе: машины и оборуд-е	за 2025 г		( )	3896	( )		(130)				3986	(130)
	за 2024 г		( )		( )		( )					( )
транспортные средства	за 2025 г	1196	(185)		( )		(171)				1196	(356)
	за 2024 г	1196	(14)		( )		(171)				1196	(185)
Другие виды основных средств	за 2025 г	640	(448)	50	(480)	480	(202)				210	(170)
	за 2024 г	598	(235)	43	( )		(213)				640	(448)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	153401	164400	186456
в том числе: Здания	59958	62593	61144
Сооружения	34478	41909	47399
Машины и оборудование	48062	55447	71582
Транспортные средства	6257	4259	5969
Другие виды основных средств	4646	192	362
Неамортизируемые основные средства - всего	32267	32267	32267
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	32267	32267	32267
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.5. 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 20 25 г.[2]	618		11399		(618)	(10515)	884	
	за 20 24 г.[3]			3055		( )	(2437)	618	
в том числе:	за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 25 г.[2]	5551		11719		(32)	(5856)	11382	
	за 20 24 г.[3]	1050		4677		(19)	(157)	5551	
в том числе:	за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 ___ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
	за 20 ___ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 ___ г.[3]					( )	( )		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г.[2]	39474	( )	52984	(46386)			X	X	46072	( )
	за 20 24 г.[3]	40006	( )	45779	(46311)			X	X	39474	( )
В том числе: Сырье и материалы	за 2025 г	39212	( )	51683	(45584)					45311	( )
	за 2024 г	39767	( )	44899	(45454)					39212	( )
Расходы будущих периодов	за 2025 г	262	( )	1301	(802)					761	( )
	за 2024 г	239	( )	880	(857)					262	( )

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 г.		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	223379	( )	345478		(329598)	(14599)			224660	( )
	за 20 24 г.[3]	236689	( )	1111498		(1113665)	(11143)			223379	( )
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	211158	( )	342715		(325939)	(14599)			213335	( )
	за 2024 г	216664	( )	1091773		(1086136)	(11143)			211158	( )
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	2043	( )	616		(983)	( )			1676	( )
	за 2024 г	1837	( )	818		(612)	( )			2043	( )
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	8077	( )	2146		(2658)	( )			7565	( )
	за 2024 г	8680	( )	18907		(19510)	( )			8077	( )
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	2101	( )	1		(18)	( )			2084	( )
	за 2024 г	9508	( )			(7407)	( )			2101	( )

Итого	за 20 25 г.[2]	223379	( )	347478		(329598)	(14599)			224660	( )
	за 20 24 г.[3]	236689	( )	1111498		(1113665)	(11143)			223379	( )

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	25918	6200		(32118)	( )		
	за 20 24 г.[3]	33500	31900		(39482)	( )		25918
в том числе: долгосрочные кредиты	за 20 25 г.[2]	25918	6200		(32118)	( )		
	за 20 24 г.[3]	33500	31900		(39482)	( )		235918
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	123069	161612		(160197)	(2)		124482
	за 20 24 г.[3]	136381	1051234		(1064473)	( )		123069
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	76707	155683		(148821)	( )		83569
	за 2024 г	83434	581139		(587866)	( )		76707
Рсчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	423	2659		(375)	(2)		2705
	за 2024 г	12335	359		(12198)	(73)		423

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	1077	2052		(450)	( )		2679
	за 2024 г	1447	915		(1285)	( )		1077
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	27760	138		(10551)	( )		17347
	за 2024 г	19980	207618		(199838)	( )		27760
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г	6015	411		( )	( )		6426
	за 2024 г	6420	59926		(60331)	( )		6015
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г	11087	669		( )	( )		11756
	за 2024 г	12765	201277		(202955)	( )		11087
Итого	за 20 25 г.[2]	148987	167812		(192315)	(2)	X	124482
	за 20 24 г.[3]	169881	1083134		(1103955)	(73)	X	148987

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	1416	32481	(33370)	( )	527
	за 20 24 г.[3]		1416	( )	( )	1416
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	за 20 25 г.[2]	1416	32481	(33370)	( )	527
	за 20 24 г.[3]		1416	( )	( )	1416

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	520051	501059
Затраты на оплату труда	210801	193921
Отчисления на социальные нужды	63369	57862
Амортизация	26207	30528
Прочие затраты	52459	52450
Итого по элементам	872887	835820
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	872887	835820

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Получено бюджетных средств - всего	152406	58161
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	152406	58161

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Генеральный директор _____ Агафонов В.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 20 26 г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «ОК и ТС»
Идентификационный номер налогоплательщика:	2904030161
Форма собственности:	муниципальная
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025г.
Единица измерения:	тыс. руб.

32

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности……4
2. Учетная политика……..4
2.1. Концепция составления отчетности……..4
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики……...4
2.3. Изменения учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства……5
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации……5
2.5. Основные средства и капитальные вложения……...5
2.6. Нематериальные активы……6
2.7. Запасы……7
2.8. Займы и кредиты……..8
2.9. Аренда (лизинг)…..……..8
2.10. Оценочные обязательства……..9
2.11. Признание доходов и расходов..……10
2.12. События после отчетной даты……11
3.Нематериальные активы……12
3.1. Наличие и движение нематериальных активов..……12
4. Основные средства……12
4.1 Информация об основных средствах……12
4.2. Наличие и движение основных средств……...12
4.3 Наличие и движение прав пользования активами……13
4.4 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства..……13
4.5.Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)……13
5. Отложенные налоговые активы ……13
6. Запасы……14
6.1. Наличие и движение запасов……14
7. Дебиторская задолженность……14
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности……14
8. Денежные средства и денежные эквиваленты……14
9. Прочие оборотные активы……14
10. Обязательства……14
10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)……14
10.2. Долгосрочные обязательства……..15
10.3. Краткосрочные обязательства……15
10.4. Оценочные обязательства……15
11. Расходы по обычным видам деятельности..……15
12. Государственная помощь……15

12.1. Бюджетные средства.....15
13. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....16
13.1. Выручка.....16
13.2. Себестоимость продаж.....16
13.3. Прибыль (убыток) от продаж.....16
13.4. Проценты к получению.....16
13.5. Проценты к уплате.....16
13.6. Прочие доходы.....17
13.7. Прочие расходы.....17
13.8. прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности.....17
13.9. Налог на прибыль.....17
13.10. Чистая прибыль (убыток).....18
14. Распределение прибыли.....18
15. Иная информация.....18
15.1. Общая информация об организации.....18
15.2. Состояние чистых активов.....19
15.3. Вознаграждение аудиторской организации.....19
15.4. Информация о связанных сторонах.....19
15.5. События после отчетной даты.....19
15.6. Непрерывность деятельности.....20
15.7. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.....20
15.8. Информация о рисках.....20

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности:

- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительные виды деятельности:

- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
- 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
- 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных
- 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей
- 35.30.6 Торговля паром и горячей водой (тепловой энергией
- 41.10 Разработка строительных проектов
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 43.11 Разборка и снос зданий
- 43.12 Подготовка строительной площадки
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных - систем и систем кондиционирования воздуха
- 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- 71.12.61 Деятельность в области технического регулирования и стандартизации
- 71.12.62 Деятельность в области метрологии.

Фактически основной доход за 2025 год Общество получило от оказания услуг по основному виду деятельности.

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "ОК и ТС" за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 года № 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество осуществляло деятельность непрерывно на протяжении всего 2025 года и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменения учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

С 1 января 2025 года Общество применяет в своей работе Учетную политику, утвержденную приказом от 28.12.2024 года № 120.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в Учетную политику на 2025 год были внесены изменения о том, что при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами данного стандарта и применяет формы бухгалтерской отчетности, основанные на формах из Приложений NN 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

2.4. Критерий существенности для раскрытия информации

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению какой-либо статьи отчетности более чем на 10%. В случаях признания ошибок существенными вне зависимости от количественного критерия, информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010).

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 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 (п.5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 года № 07-01-09/68312).

Исключение составляют: объекты недвижимости, транспортные средства, а также машины и оборудование, предназначенные для использования в основном виде деятельности Предприятия. Такие активы, независимо от стоимости, являются существенными, относятся к основным средствам и являются амортизируемым имуществом.

Не является амортизируемым имуществом и не учитывается в составе основных средств офисная мебель, а также компьютерная и прочая офисная техника.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый максимальный срок эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта. Ремонтный фонд не формируется (п. п. 7, 16 ПБУ 10/99).

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев. Величина признается существенной, если она составляет 3000000 рублей и более (п.10 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится (п. 14 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом с 1-го числе месяца, следующего с даты принятия основного средства к учету. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам для целей бухгалтерского учета не применяются.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Предприятие не создает библиотечного фонда: приобретенная литература (книги, брошюры, журналы и т.п.) передаётся в те подразделения, где эта литература будет использоваться. Затраты, связанные с приобретением литературы отражаются по кредиту счетов учета денежных средств, в корреспонденции со счетом учета общехозяйственных расходов.

На основании приказа от 26.12.2025 года № 173 о пересмотре элементов амортизации согласно требованиям п.37 ФСБУ 6/2020 принято решение о пересмотре срока полезного использования группы объектов основных средств, о чем составлен Протокол заседания рабочей комиссии от 30.12.2025 года.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу (п. 12 ФСБУ 14/2022).

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА (п. 14 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия актива не может быть определена.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.7. Запасы

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (п.9 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов, принимаются к учету путем их включения в фактическую стоимость и распределяются по количеству этих материалов. Учет материалов, готовой продукции собственного изготовления осуществляется по фактическим затратам (п.7 ПБУ 1/2008). Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. п. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.п., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.9. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 года № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (на счете 01) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру

использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

При приобретении лизингового имущества величина обязательства по аренде рассчитывается прямым путем (без дисконтирования будущих платежей) на дату получения предмета лизинга. Справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (п.1 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»).

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если предприятие принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

Предприятие не переоценивает права пользования активами (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При финансовой аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. п. 24, 32, 36, 41, 42 ФСБУ 25/2018).

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по отдельным категориям сотрудников (группам персонала):

- административно-управленческий и вспомогательный персонал,
- руководители производственных районов, участков, служб,
- производственный персонал,

на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (Рекомендации Р-23/2011 КпР «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»).

Расчет средней заработной платы производится по формуле:

Резерв = К1 * ЗПср1 + К2 * ЗПср2 + К3 *З Пср3, где

К1, К2, К3 – количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала),

ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 – средняя заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (группе персонала).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждой категории работников (группе персонала) по формуле:

Резерв стр. взн. = (К1 * ЗПср1 + К2 * ЗПср2 + К3 * ЗПср3) * С, где

С – ставка страховых взносов.

Рассчитанное оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется по кредиту счета 96.01.1 (резерв на отпускные) и 96.01.2 (резерв на страховые взносы) в корреспонденции со счетами затрат (20, 25 и 26) (п. 8 ПБУ 8/2010).

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв создается в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа.

Резервы сомнительных долгов создаются один раз в год по состоянию на отчетную дату – 31 декабря. Суммы начисления в резервы утверждаются приказом руководителя на основании информации, представленной инвентаризационной комиссией.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.11. Признание доходов и расходов

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 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации тепловой энергии, горячей воды, выполненных работ, оказанных услуг. Выручка признается методом начисления в том отчетном периоде, в котором предприятие признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию, выполненную работу, оказанные услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами предприятия. К ним относится в том числе выручка от реализации лома, основных средств и материалов.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (отличные от расходов по обычным видам деятельности).
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией тепловой энергии, выполнением работ и оказанием услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:
- 20 «Основное производство»,
- 23 «Капитальный ремонт»,
- 24 «Вода по водомерам»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы».

По способу включения в себестоимость продукции расходы для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции и которые могут быть прямо включены в их себестоимость. Прямые расходы, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:
- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда производственного персонала предприятия, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и начисленные на них страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Прямые расходы распределяются по местам их фактического потребления котельными и ЦТП.

Косвенные расходы – это такие расходы, которые связаны с производством нескольких видов продукции и которые не могут быть прямо включены в себестоимость конкретных видов продукции.

К косвенным расходам относятся:
- расходы на оплату труда работников административно-управленческого персонала предприятия, диспетчеров, охраны и работников вспомогательного участка, и начисленные на них страховые взносы;
- ежемесячные расходы, относящиеся ко всем видам деятельности (услуги связи, вывоз мусора, ремонт и обслуживание оргтехники, канцелярские и прочие расходы).

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Суммы страховых премий, уплаченные предприятием в соответствии с договорами страхования, ежегодные обновления программного обеспечения и баз данных, расходы по обеспечению работы онлайн-кассы, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора (абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

2.12. События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация о нематериальных активах представлена в таблице 3. В 2025 году Обществом понесены расходы по приобретению программного обеспечения «Zulu Server 2021» стоимостью 240 тыс. руб. Срок полезного использования установлен 60 месяцев. За 2025 по данному НМА начислена амортизация в сумме 40 тыс. руб. Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025 года составила 200 тыс. руб., что отражено по строке 1110 бухгалтерского баланса. Кроме того на забалансовом счете МЦ05 учитывается программное обеспечение, не отвечающее признакам нематериального актива на общую сумму 224 тыс. руб.

4. Основные средства

4.1. По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1150 бухгалтерского баланса отражены основные средства в сумме 185668 тыс. руб, в том числе:
- остаточная стоимость основных средств – 181022 тыс. руб.
- остаточная стоимость ППА – 4646 тыс. руб.

4.2. Наличие и движение основных средств

Информация об основных средствах представлена в таблице 4.1. По состоянию на 01.01.2025 года первоначальная стоимость основных средств составляла 575812 тыс. руб. За период деятельности в 2025 году в результате приобретения новых объектов стоимость основных средств увеличилась на сумму 12476 руб., в том числе было приобретено имущество:
- автомобиль УАЗ374195 – 1356 тыс. руб.

- автомобиль Lada Largus – 1664 тыс. руб.
- насос NLI 200/400-90/4CR – 1267 тыс. руб.
- прицепы 3 шт. – 624 тыс. руб.
- измельчитель бензиновый – 146 тыс. руб.
- сервер Synology – 195 тыс. руб.
- электростанция дизельная Исток – 742 тыс. руб.
- программно-аппаратный комплекс idecoMX2 – 535 тыс. руб.
- газопроводы к котельным 2 шт. – 201 тыс. руб.

смонтировано:
- оборудование системы водоподготовки на котельной № 4 – 681 тыс. руб.
- устройство автоматизации с функцией диспетчеризации на котельной № 3 – 5065 тыс. руб.

Выбыло в результате списания технически изношенных и морально устаревших основных средств на сумму 38 тыс. руб..

Таким образом первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 года составила 588250 тыс. руб.

Начислена амортизация основных средств за 2025 в сумме 26918 тыс. руб., всего накопленная амортизация составила 407228 тыс. руб.

4.3 Наличие и движение прав пользования активами

Информация об объектах ППА представлена в таблице 4.2 По состоянию на 01.01.2025 года числились ППА первоначальной стоимостью 1836 тыс. руб.

В 2025 году в лизинг был приобретен тепловой пункт «Рационал», стоимостью 3946 тыс. руб.. В связи с окончанием срока действия договоров аренды земельных участков в 2025 году списана стоимость ППА в сумме 480 тыс. руб.. Таким образом первоначальная стоимость ППА на 31.12.2025 года составила 5302 тыс. руб., а накопленная амортизация – 656 тыс. руб.

4.4 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Информация представлена в таблице 4.3

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице 4.5.

По состоянию на 01.01.2025 года на балансе предприятия числилась стоимость оборудования, требующего монтажа в сумме 618 тыс. руб. и стоимость незавершенных работ по реконструкции и модернизации основных средств в сумме 5551 тыс. руб. За период деятельности в 2025 году капитальные вложения на приобретение основных средств составили11399 тыс. руб., в том числе приобретено оборудование, требующее монтажа на сумму 884 тыс. руб., а так же приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 10515 тыс. руб.

Выполнено работ по созданию основных средств на сумму 11719 тыс. руб., в том числе работы по теперевооружению:
- на котельной № 3 – 5065 тыс. руб.

- на котельной № 4 – 791 тыс. руб.
- на ЦТП-4 – 5833 тыс. руб.,

завершено работ, увеличивших стоимость основных средств на сумму 5856 тыс. руб., смонтирована и переведена в состав малоценного инвентаря пожарная сигнализация на ЦТП-4 в сумме 32 тыс. руб.

Таким образом по состоянию на 31.12.2025 года на балансе общества числится стоимость оборудования, требующего монтажа в сумме 884 тыс. руб. и стоимость незавершенных работ по реконструкции и модернизации основных средств в сумме 11382 тыс. руб., всего – 12266 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке 1190 бухгалтерского баланса и формирует показатель «Прочие внеоборотные активы»

5. Отложенные налоговые активы

5.1. По состоянию на 31.01.2025 года по строке 1180 бухгалтерского баланса числились отложенные налоговые активы в сумме 5208 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 5296 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых активов составило 88 тыс. руб.

Из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом начисления амортизации основных средств в сумме -138 тыс. руб. изменения ОНА составили -35 тыс. руб.; в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство по отпускам в сумме -889 тыс. руб. и ОНА в сумме -222 тыс. руб.; из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом списания стоимости малоценных нематериальных активов при принятии их к учету возникла вычитаемая временная разница в сумме 111 тыс. руб. и сформирован ОНА в сумме 28 тыс. руб.; из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом лизинговых платежей в сумме 1268 тыс. руб. сформирован ОНА в сумме 317 тыс. руб.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов представлено в таблице 6.1.

На 01.01.2025 года на балансе Общества числились материально-производственные запасы на сумму 39212 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 262 тыс. руб., всего – 39474 тыс. руб..

За период деятельности в 2025 году поступили материалы – 51683 тыс. руб.. Списаны материалы в производство: на текущий ремонт – 42057 тыс. руб., на капитальный ремонт – 648 тыс. руб., на проведение реконструкции основных средств – 2879 тыс. руб.

На 31.12.2025 года по строке 1210 отражена стоимость материально-производственных запасов в сумме 39212 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 262 тыс. руб., всего – 39474 тыс. руб..

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1

В составе оборотных активов по состоянию на 01.01.2025 года отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 223379 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила 224660 тыс. руб. Наблюдается небольшой рост в сумме 1281 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

8.1. По строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма 43827 тыс. руб., что соответствует остаткам денежных средств:
- в кассе Общества – 139 тыс. руб.
- на расчетных счетах – 5688 тыс. руб.
- на краткосрочных (до 20 дней) депозитах в банке – 38000 тыс. руб.

9. Прочие оборотные активы

9.1. По строке 1260 бухгалтерского баланса числится задолженность на 31.12.2025 года Министерства ТЭК и ЖКХ АО по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям в сумме 20641 тыс. руб..

10. Обязательства

10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных значений) представлено в таблице № 8.1

10.2. Долгосрочные обязательства.

По состоянию на 01.01.2025 года у Общества имелась задолженность перед ПАО Сбербанк по кредитному договору в виде возобновляемой кредитной линии в сумме 25918 тыс. руб., которая погашена в 2025 году. По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1410 бухгалтерского баланса сальдо отсутствует.

10.3. Краткосрочные обязательства.

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составляла 123069 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года она составила 124482 тыс. руб. Наблюдается небольшой рост кредиторской задолженности в сумме 1413 тыс. руб.

10.4. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 8.3 По строке 1540 бухгалтерского баланса отражено создание оценочного обязательства в виде резерва по оплате отпусков. По состоянию на 31.12.2025 года сумма резерва составляет 527 тыс. руб.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Элементы расходов по обычным видам деятельности представлены в таблице 10. Сумма расходов за 2025 год всего составила 872887 тыс. руб.

12. Государственная помощь

12.1. Бюджетные средства

Информация представлена в таблице 11

На 2025 год Обществом заключены договоры с Министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области:

- от 24.03.2025 года № 21-Т о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, предоставляемые населению и потребителям, приравненным к населению;
- от 21.03.2025 года № 11-В о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению.

В 2025 году Министерству ТЭК т ЖКХ Обществом предъявлено к возмещению 106531 тыс. руб., поступило на расчетный счет в качестве возмещения расходов из областного бюджета – 152406 тыс. руб.

В 2024 году предъявлено к возмещению 106332 тыс. руб., возмещено – 58161 тыс. руб.

13. Пояснения к отчету о финансовых результатах

13.1. Строка 2110 – Выручка

За 2025 год выручка от реализации составила 808011 тыс. руб., в том числе:

- от реализации тепловой энергии – 800023 тыс. руб.
- от реализации прочих услуг – 7988 тыс. руб.

Выручка за прошлые отчетные периоды составила:

- за 2024 год – 807095 тыс. руб.
- за 2023 год – 767421 тыс. руб.

13.2. Строка 2120 – Себестоимость продаж

Фактическая себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2025 год составила 872887 тыс. руб., в том числе:

- начисленная амортизация ОС – 26207 тыс. руб.
- расходы по заработной плате – 210801 тыс. руб.
- расходы по начислению страховых взносов – 63369 тыс. руб.
- расходы по капитальному ремонту ОС – 2325 тыс. руб.
- списание материалов в производство – 42057 тыс. руб.

- услуги сторонних организаций – 525851 тыс. руб.
- прочие расходы – 2277 тыс. руб.

Фактическая себестоимость за прошлые отчетные периоды составила:
- за 2024 год – 835820 тыс. руб.
- за 2023 год – 802289 тыс. руб.

13.3. Строка 2200 – прибыль (убыток) от продаж

По итогам работы за 2025 год Обществом получен убыток по основной деятельности в сумме 64876 тыс. руб.

Убыток по основной деятельности за прошлые отчетные периоды:
- за 2024 год – 28725 тыс. руб.
- за 2023 год – 34868 тыс. руб.

13.4. Строка 2320 – Проценты к получению

Обществом в 2025 году получены проценты от размещения краткосрочных (до 30 дней) депозитов в сумме 13980 тыс. руб.

Проценты по депозитам за прошлые отчетные периоды:
- за 2024 год – 4705 тыс. руб.
- за 2023 год – 0

13.5. Строка 2330 – Проценты к уплате

За пользование заемными средствами в 2025 году перечислены проценты по действующим кредитным договорам ПАО Сбербанк в сумме 1127 тыс. руб., а также уплачены проценты по договорам лизинга в сумме 674 тыс. руб., всего – 1801 тыс. руб.

В прошлые отчетные периоды суммы уплаченных процентов составили:
- за 2024 год – 3191 тыс. руб.
- за 2023 год – 2942 тыс. руб.

13.6. Строка 2340 – Прочие доходы

Предприятием в 2025 году получены прочие доходы в сумме 109735 тыс. руб., в том числе:
- возмещение недополученных доходов – 106531 тыс. руб.
- продажа материалов, сдача лома – 377 тыс. руб.
- пени, проценты, возмещение ущерба – 2260 тыс. руб.
- возмещение расходов военкоматом – 305 тыс. руб.
- восстановлена списанная ранее дебиторская задолженность – 137 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 2 тыс. руб.
- прочие доходы – 123 тыс. руб.

За прошлые отчеты сумма прочих доходов составила:
- за 2024 год – 118877 тыс. руб.
- за 2023 год – 67490 тыс. руб.

13.7. Строка 2350 – Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 26760 тыс. руб., в том числе:
- налог на имущество – 2136 тыс. руб.

- расходы по ликвидации основных средств – 175 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 14599 тыс. руб.
- амортизация основных средств – 1254 тыс. руб.
- уплата членских взносов в СРО – 154 тыс. руб.
- корректировка реализации за 2024 год – 535 тыс. руб.
- прочие расходы – 1172 тыс. руб.
- расходы за счет чистой прибыли – 6735 тыс. руб.

За прошлые отчетные периоды сумма прочих расходов составила:
- за 2024 год – 20699 тыс. руб.
- за 2023 год – 26035 тыс. руб.

13.8. Строка 2300 – прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 30278 тыс. руб.

За прошлые отчетные периоды прибыль до налогообложения составила:
- за 2024 год – 70967 тыс. руб.
- за 2023 год – 3645 тыс. руб.

13.9. Строка 2410 – налог на прибыль

В 2025 году у Общества были операции по корректировке реализации в сторону уменьшения за 2024 год. По правилам бухгалтерского учета корректировка в сумме 535 тыс. руб. отражена в составе прочих расходов за 2025 год. В связи с внесением изменений в ст. 54 НК РФ о правилах исправления ошибок, которые ранее привели к переплате налога на прибыль и повышением налоговой ставки в 2025 году по сравнению с 2024 годом, отсутствует возможность исправить ошибки, выявленные в 2025 году текущим периодом. Исправления внесены путем подачи уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год:
- налоговая база уменьшилась на 535 тыс. руб.
- налог на прибыль за 2024 год уменьшился на 107 тыс. руб. (535 х 20%)

С учетом корректировки налоговой базы бухгалтерская прибыль за 2025 год составила 30813 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль 25% сформирован в сумме 7703 тыс. руб.

Из-за отклонений в бухгалтерском и налоговом учете расходов у Общества возникли постоянные облагаемые разницы в сумме 6735 тыс. руб. и исчислен постоянный налоговый расход (ПНР) 25% - 1684 тыс. руб.

Налог на прибыль, исчисленный из бухгалтерской прибыли за 2025 год, скорректированный на ПНР, составил 9387 тыс. руб.

В связи с тем, что все исправления по налогу на прибыль отражены только в налоговом учете, в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности за 2025 год исправления не производились. Сумма текущего налога на прибыль, отраженная по строке 2410 Отчета о финансовых результатах составила 9280 тыс. руб. (9387 тыс. руб. за 2025 год минус 107 тыс. руб. за 2024 год)

Отложенный налог на прибыль, связанный с изменением отложенных налоговых обязательств за 2025 год и отраженный по строке 2411 составил 88 тыс. руб.

13.10. Строка 2400 – Чистая прибыль (убыток)

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 20998 тыс. руб.

За предыдущие отчетные периоды чистая прибыль Общества составила:

- за 2024 год – 56807 тыс. руб.
- за 2023 год – 1683 тыс. руб.

14. Распределение прибыли

14.1. На основании Постановления администрации городского округа Архангельской области «Котлас» от 10.06.2025 года № 1464 Учредителем принято решение о перечислении Обществом в бюджет городского округа «Котлас» части прибыли за 2024 год в сумме 24649 тыс. руб.

14.2. На основании Распоряжения управления городского хозяйства администрации городского округа Архангельской области «Котлас» от 30.12.2025 года № 132 принято решение о выплате руководителю Общества В.А. Агафонову денежного вознаграждения (премии) по итогам работы за 2024 год. Сумма выплаты с учетом страховых взносов составила 277 тыс. руб.

14.3. Всего прибыль, подлежащая распределению за 2024 год составила 24926 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года показатель нераспределенной прибыли, отраженный по строке 1370 бухгалтерского баланса составляет 129595 тыс. руб.

Предприятия сохранило свое финансовое состояние устойчивым и платежеспособным.

15. Иная информация

15.1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Объединение котельных и тепловых сетей» образовано в результате реорганизации, проведенной на основании решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 19.07.2018 года № 308. Свою хозяйственную деятельность ведет с 09.11.2018 года и является правопреемником МП МО «Котлас» «ОК и ТС» по всем правам и обязанностям.

В 2019 году ООО «Объединение котельных и тепловых сетей» реорганизовано путем присоединения к нему с 04.04.2019 года ООО «Тепловая энергетическая компания поселка Вычегодский» на основании Постановления Администрации МО «Котлас» от 04.12.2019 года № 2514.

Полное официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Объединение котельных и тепловых сетей»

Сокращенное наименование ООО «ОК и ТС»

Дата государственной регистрации 09.11.2018 г.

Адрес юридического лица: 165300, Архангельская область, Котласский район, г. Котлас, ул. Маяковского, д.23, к. А

Учредителем Общества является с долей 100% Городской округ Архангельской области "КОТЛАС". От имени участника выступает Администрация Городского округа Архангельской области "КОТЛАС"

По состоянию на 31.12.2024г. Уставный фонд сформирован в полном объеме и в соответствии с Уставом составляет 284053829,61 рублей.

Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

Судебные дела находятся в текущем режиме с должниками.

Списочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 266 человек.

В указанном периоде управление Обществом осуществлялось генеральным директором Агафоновым Виталием Александровичем, назначенным распоряжением администрации городского округа Архангельской области «Котлас» № 241-з 20.10.2023г. в соответствии с Уставом (пункт 8.2) на 3 года с условием продления неограниченного количества раз.

15.2. Состояние чистых активов

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал, тыс. руб.	284054	284054	284054
Чистые активы, тыс. руб.	413649	417577	361612
Соотношение, в %	68,67	68,02	78,55

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. в 1,46 раза превышают величину уставного капитала.

15.3. Вознаграждение аудиторской организации

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудиторской фирме ООО Фирма «Аудит-Эксперт» ИНН 2904024591, ОГРН 1122904001615 за проведение аудита за 2025 год составляет 66 000 рублей (Шестьдесят шесть тысяч рублей 00 копеек), НДС не облагается.

15.4. Информация о связанных сторонах

Отношения со связанными сторонами между ООО «ОК и ТС» и другими юридическими и физическими лицами в 2025 году отсутствуют.

15.5. События после отчетной даты

У Общества не возникали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ОК и ТС» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год.

15.6. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на

том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

15.7. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), (п.9 ПБУ 22/2010). Выявленные существенные ошибки в 2025году отсутствуют, и исправления не производились.

15.8. Информация о рисках

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда: в 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Правовые риски: риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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 интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

Репутационные риски: руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор В.А. Агафонов

Главный бухгалтер Н.Н. Юнг

26 февраля 2026г.