Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТВК» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛОВОДОКАНАЛ» (далее - ООО «ТВК») зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области 21.06.2018 году.

ОГРН № 1182801005991, ИНН 2813010440, КПП 281301001, юридический адрес: 676770, Амурская обл., г. Райчихинск, ул. Победы, д. 48, офис 26,.

1.1. Уставный капитал Общества: 10 000 (двадцать тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица Общества:

Бубнов Максим Александрович — учредитель 100% доли в уставном капитале.

Ликвидатор общества: Бубнов Максим Александрович

1.3. Основным видом общества является: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными ОКВЭД 35.30.14.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

1.5. Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Организация не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ТВК» утверждена приказом директора Бубнова М.А. от 28.12.2023г. № 1.

ООО «ТВК» применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

ООО «ТВК» в 2025г. применяло План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н.

Обработка информации осуществлялось обществом автоматизировано, с использованием бухгалтерских программ: 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С Предприятие 8.3. Заработная плата и управление персоналом».

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией).

Синтетический и аналитический учет ведутся в российских рублях и копейках.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе в местах осуществления фактов хозяйственной деятельности, подписываются лицами, ответственными за их совершение. При составлении форм (платежные документы) в виде электронных документов они подписываются электронной подписью с созданием копий таких первичных учетных документов на бумажном носителе. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учет основных средств (далее - ОС) 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 № 204н.

ООО "ТВК" отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 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.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценки. В течение 2025 года бухгалтерский и налоговый учет ОС велся в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;

- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- -производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество применяется линейный метод амортизации основных средств.

Имущество, полученное по концессионному соглашению, учитывается на забалансовом счете 012 по стоимости, представленной Концендентом. На забалансовом счете 013 отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) 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.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Стоимость готовой продукции оценивается: по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости каждой единицы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Раздельный учет осуществляется организацией с дифференциацией доходов и расходов, объема тепловой энергии, теплоносителя по источникам тепловой энергии.

Затраты на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей учитываются организацией отдельно от расходов, связанных с содержанием, ремонтом и эксплуатацией тепловых сетей, которыми организация владеет на праве собственности или на ином законном основании.

Раздельный учет объемов производства (передачи) тепловой энергии, теплоносителя ведется по следующим системам теплоснабжения:

- Котельная «Новая» г. Райчихинск, ул. Пионерская, д. 56
- Котельная «Юг» г. Райчихинск, ул. Школьная
- Котельная «Центральная» г. Райчихинск, ул. Озерная д.37
- Котельная «Вспомогательная» г. Райчихинск, ул. Озерная д.58
- Котельная «Больничный городок» г. Райчихинск, ул. Комсомольская
- Котельная «РТП» г. Райчихинск,ул. Загородная, в юго-восточной части квартала
- Котельная «Север» г. Райчихинск, ул.Хмельницкого, д.6 "Б"
- Котельная «Восток» г. Райчихинск, ул.Дальневосточная, д.25
- Котельная «Широкий» г. Райчихинск, ул. Стадионная
- Котельная «Интернат» г. Райчихинск, ул. Широкая
- Котельная «ДОС №111» г. Райчихинск, ул. Победы д.77/12

- Котельная «ЭМЗ» г. Райчихинск, ул. Литовченко, находится примерно в 85 м. от юго-западного угла дома № 3 по направлению на юго-запад
- Котельная «Стоматология» г. Райчихинск, ул. Музыкальная д.42А

Организация ведет раздельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с осуществлением следующих видов деятельности:

а) производство тепловой энергии

г) производство теплоносителя с дифференциацией по виду теплоносителя (вода, пар, а также с дифференциацией по параметрам пара, если такая дифференциация предусмотрена при установлении тарифов или по способам очистки воды на водоподготовительных установках источника тепловой энергии);

д) передача тепловой энергии и теплоносителя;

е) сбыт тепловой энергии и теплоносителя;

ж) подключение к системе теплоснабжения;

з) поддержание резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии.

Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии со стандартом ФСБУ 4/2023 и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.12.2025г., в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (приказ о проведении инвентаризации от 01.12.2025г. № 1).

4. Финансовые операции с аффилированными лицами и связанными сторонами

Аффилированным лицом и связанной стороной является Бубнов Максим Александрович, каких-либо сделок с ним не заключалось.

Также с иными лицами крупные сделки в отчетном периоде не заключались.

5. Основные показатели деятельности Общества за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «ТВК» составила 82 637 тыс.руб., в т.ч.:

Водоснабжение	29 340
Теплоснабжение	26 062
Прочие	13 882
Водоотведение	11 878

Затраты на производство и реализацию продукции (оказание услуг) в тыс.руб.

Материальные затраты	6 195
Затраты на оплату труда	33 873
Отчисления на социальные нужды	10 179
Амортизация	53

Прочие затраты	47 915
Итого	98 214

7. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			списано				
	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2 060	(2 007)	(899)	899	(53)	1 161	(1 161)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 161	(1 108)	-	-	(53)	1 161	(1 161)
Транспортные средства	899	(899)	(899)	899	-	-	-

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	146 463	(81 173)	44 237	1 063	(93 886)	(242)	(4 917)	97 640
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 865	-	8	-	(5 857)	-	-	16
Расчеты с покупателями и заказчиками	137 081	(81 138)	44 415	-	(85 085)	(242)	(4 859)	96 169
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 428	(36)	(550)	1 063	(1 027)	-	(58)	920
Расчеты по налогам и сборам	8	-	-	-	(8)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	172	-	363	-	-	-	-	535
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	1	-	-	-	-	1
Прочие обязательства	1 909	-	-	-	(1 909)	-	-	-
Итого	146 463	(81 173)	44 237	1 063	(93 886)	(242)	(4 917)	97 640

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	221 490	34 121	57	(86 021)	(5 925)	163 721
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 274	33 987	-	(68 593)	(5 745)	159 922
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 884	108	-	(1 820)	(180)	992
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 058	7	57	(105)	-	1 016
Прочие обязательства	1 909	-	-	(1 909)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	716	19	-	(686)	-	50
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	10 680	-	-	(8 943)	-	1 737
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 475	-	-	(1 475)	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 475	-	-	(2 471)	-	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	18	-	-	(18)	-	-
Итого	221 490	34 121	57	(86 021)	(5 925)	163 721

Краткосрочными финансовыми вложениями являются депозитные счета, остаток на которых на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. руб.

8. Кредиты и займы на 31.12.2025г отсутствуют.

9. Валютный счет отсутствует.

10. Сальдо по единому налоговому счету на 31.12.2025г является положительным и отражено в составе дебиторской задолженности.

11. Оценочные обязательства и резервы

11.1. Резерв по сомнительным долгам создан, на 31.12.2025г. составляет 90 256 тыс.руб.

11.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 1,67%.

Среднесписочная численность работников за 2025г. — 55 человек.

Среднемесячная зарплата — 88 тыс. рублей.

13. События после отчетной даты

В целях формирования отчетности за 2025 год события после отчетной даты отсутствовали.

14. О непрерывности деятельности

В июле 2025г. в связи с расторжением концессионного соглашения расторгнуты трудовые договора со всеми сотрудниками, все договора на поставку теплоэнергии и водоснабжения также расторгнуты.

ООО «ТВК» с 18.09.2025г. находится в процессе ликвидации.

15. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так что бы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Ликвидатор ООО «ТВК» Бубнов М.А.

М.П.

27.03.2026