

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

### Раздел 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 *Сокращенное наименование:* ООО «ТГК».

1.2 *Юридический адрес:* 305022, Курская обл., г. Курск, ул. 3-я Агрегатная, дом № 23А

1.3 *ООО «ТГК» зарегистрировано* на территории города Курска. 21 июля 2006 года за основным государственным номером (ОГРН) 1064632045125 .

1.4 *Поставлено на учет* в Инспекции ФНС по г. Курску 21.07.2006г.

ИНН 4632068226, КПП 463201001.

1.5 *Код собственности* согласно ОКФС: 16 «частная собственность».

1.6 *Код организационно-правовой формы* согласно ОКОПФ: 12300.

1.7 *На основании Устава Организация является* Обществом с ограниченной ответственностью.

1.8 *Уставный капитал* составляет 110 000,00 рублей и оплачен полностью. Участниками являются:

ООО УК «Подшипник-Курск» - 10 000,00 рублей с долей 9,1 процентов;

ООО «Техносервис» -100 000,00 рублей с долей 90,9 процентов.

1.9. *Виды деятельности:*

- **Основной вид деятельности** по ОКВЭД – 35.30. Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

- **Дополнительные виды деятельности:**

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

-35.13 Распределение электроэнергии;

-36.00 Забор, очистка и распределение воды.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

### **1.10 Сведения о лицензиях организации:**

ООО «ТГК» имеет лицензию на Эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности № ВП 07-011669 от 22.05.2012г., действующей до 22.05.2079г., выданной Верхне-Донским Управлением Ростехнадзора.

### **1.11 Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Управление предприятием осуществляет директор Надольный Сергей Зенонович. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера обязанности главного бухгалтера возложены на директора Надольного С.З. Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является директор ООО «ТГК» Надольный С.З. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с привлечением сторонней организации: ООО «Коммерческая недвижимость». Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8.3.

**1.12 Среднесписочная численность персонала** за 2025год составила 63 человека за 2024 год – 64 человека.

В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Общество зарегистрировано 01.08.2016г. как малое предприятие.

## **Раздел 2. Информация об учетной политике**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики ООО «Теплогенерирующая компания» утвержденной приказом № 88 от 28.12.24г. В ООО «ТГК» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

## **2.1 Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 000руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет упрощенные способы учета основных средств- по п.3 ФСБУ 6/2020.

## **2.2 Аренда**

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## **2.3 Запасы**

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности, которые списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы. пп. «а» п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации единовременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию. Основание: п.41, 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

## **2.4 Учет резервов**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

## **2.5.Учет доходов и расходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Все иные доходы признаются прочими доходами.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы организации в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией (товаров, работ, услуг). Все иные расходы признаются прочими расходами.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Расходы организации».

## 2.6 Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

## 2.7 Отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

# Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

## 3.1. Информация о деятельности

Основной вид деятельности предприятия ООО «ТГК» - производство и передача тепловой энергии в горячей воде. Потребителями являются население, бюджетные, прочие потребители и другие теплоснабжающие организации Железнодорожного административного округа города Курска. Основным потребителем тепловой энергии является АО "РИР Энерго" (ИНН 6829012680). Тарифы на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду для ООО «Теплогенерирующая компания» утверждаются Комитетом по тарифам и ценам Курской области.

Согласно отчета о финансовых результатах строка 2110 общая **выручка** Общества в 2025 году составила 408 468,6 тыс. руб. (без НДС) в том числе по основному виду деятельности – 406 137,7 тыс. руб. **Себестоимость** продаж, отраженная в Отчете о финансо-

вых результатах за 2025 год по строке 2120 «Себестоимость продаж», составила 426 972 тыс. руб. в том числе:

- материальные затраты - 353 550,7 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда и страховые взносы – 41 851,9 тыс. руб.;
- затраты на аренду - 7 927,2 тыс. руб.;
- затраты на ремонт основных средств – 18 662,9 тыс. руб.;
- прочие затраты – 4 978,9 тыс. руб.

Средняя заработная плата в организации – 43 694 руб.

Фонд оплаты труда за 2025 год – 33 322,0 тыс. руб.

**Прочие доходы**, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340 «Прочие доходы» составили 93 323 тыс. руб. и представляют собой:

		в тыс. руб.
<b>Счет 91.1</b>	<b>Прочие доходы всего, в том числе:</b>	<b>93 323,0</b>
	Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	91 887,6
	Неустойка за не своеврем. оплату покупателей	573,6
	Проценты к получению (по депозиту)	860,8
	Прочие доходы	1,0

**Прочие расходы**, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2350 «Прочие расходы» 122 916 тыс. руб. и по строке 2130 «Проценты к уплате» 13 193 тыс. руб. представляют собой:

		в тыс. руб.
<b>Счет 91.2</b>	<b>Прочие расходы всего, в том числе:</b>	<b>136 109,0</b>
	Услуги банка	153,1
	Госпошлины	873,8
	Проценты к уплате	13 193,0
	Неустойка за не своеврем. оплату поставщикам	2 409,9
	Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	116 952,6
	Прочие расходы	2 526,6

По результатам финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год получен убыток в сумме 46 647 тыс. руб. Причина получения убытка – недостаточный объем необходимой валовой выручки (НВВ), определенной для установления тарифа на тепловую энергию. Так, в НВВ на 2025 г. не предусматривались: 1) капитальный ремонт основных средств, фактические затраты по этой статье составили 18 197,9 тыс. руб.; 2) расходы на погашение процентов по займам, фактически сумма начисленных процентов по займам – 13 193 тыс. руб. Привлечение заемных средств обусловлено незапланированным капитальным ремонтом и существенным удорожанием цен на приобретаемые материалы и услуги. В составе прочих расходов учтен остаток резерва по сомнительным долгам в сумме 25 065 тыс. руб.

### 3.2 Основные средства

ООО «ТГК» эксплуатирует газовую водогрейную котельную и тепловые сети. Имущество и оборудование передано организации в аренду на основании договоров аренды с ГУПКО «Курскоблжилкомхоз», ООО «Техносервис», ООО «Коммерческая недвижимость».

### 3.3 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе НМА числятся отложенные налоговые активы в сумме 26 807 тыс. руб.

### 3.4 Учет запасов

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года остатка по запасам нет.

### 3.5 Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Финансовые вложения:	-	-
1.1	Депозитные счета	526	-
2	Дебиторская задолженность	82 254	107 861
3	НДС по приобретенным ценностям	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>82 780</b>	<b>107 861</b>

#### 3.5.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Состав и структура дебиторской задолженности:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.25	на 31.12.24
1	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	82 254	107 861
	<b>в том числе:</b>		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	78 396	102 798
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	213	74
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 371	3 002
	Прочая дебиторская задолженность	1 274	1 987
	<b>ИТОГО</b>	<b>82 254</b>	<b>107 861</b>

### 3.6 Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	123	2 919
3	Переводы в пути	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>123</b>	<b>2 919</b>

### 3.7 Капитал

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024г.	Изменение за 2025 год	На 31.12.2025г.
1	Уставный капитал	110	-	110
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(72 838)	(46 647)	(119 485)
	<b>ИТОГО</b>	<b>(72 728)</b>	<b>(46 647)</b>	<b>(119 375)</b>

### 3.8 Обязательства

Наличие обязательств

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	-	-
	в том числе:	-	-
1.1	<b>Долгосрочные заемные средства</b>	-	-
	в том числе:	-	-
	Долгосрочные займы	-	-
	Проценты по займам и кредитам	-	-
2	<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>229 085</b>	<b>195 672</b>
	в том числе:	-	-
2.1	Краткосрочные заемные средства:	107 262	28 521
	Краткосрочные займы	83 169	15 000
	Проценты по займам	24 093	13 521
2.2	Краткосрочная кредиторская задолженность:	121 823	167 151
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102 392	147 836
	Расчеты с покупателями и заказчиками	74	59
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 718	15 724
	Прочая кредиторская задолженность	4 639	3 532
	<b>ИТОГО</b>	<b>229 085</b>	<b>195 672</b>

### 3.9 Основание составления отчетности и соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество в праве составлять упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Дата составления 25 марта 2026 года

Директор ООО «ГФК»



С.З. Надольный