

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Райкомхоз-теплосети»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Райкомхоз-теплосети»
Сокращенное наименование	ООО «Райкомхоз-теплосети»
Юридический адрес:	622051, Свердловская обл, м.о. город Нижний Тагил, г Нижний Тагил, ул Энтузиастов, 35, офис 411
Дата регистрации	29.11.2004
ИНН/КПП	6623019177/662301001
ОГРН	1046601237264
ОКВЭД	35.30.5

Основным видом деятельности ООО «Райкомхоз-теплосети» является обеспечение работоспособности тепловых сетей, принадлежащих предприятию на правах долгосрочной аренды у Администрации города Нижний Тагил (договор аренды муниципального имущества предназначенного для оказания услуг по теплоснабжению №1818 от 09.10.2020г, №1877 от 02.09.2021г, №1878 от 02.09.2021г.) (ОКВЭД 35.30.5)

ООО «Райкомхоз-теплосети» является единой теплоснабжающей организацией на основании Постановления Администрации города от 09.12.2019 № 2707-ПА в зоне действия источника тепловой энергии ОАО «Химический завод «Планта» и оказывает услуги потребителям микрорайона «Северный» города Нижний Тагил по тарифам утвержденных Региональной энергетической компанией по Свердловской области.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 12 человек, в том числе внешних совместителей -2чел..

Сотрудники пенсионного возраста - 4 чел., предпенсинеров нет.

Директором компании является Антипов Анатолий Сергеевич (протокол №2 от 10.12.2024г.)

Главный бухгалтер Правило Светлана Григорьевна (приказ 3-к от 01.06.2022г.)

Уставный капитал составляет 15 000 рублей, участниками которого являются:

- 1) Мелкозерова Елена Николаевна, – принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 50 % номинальной стоимостью 7500 руб.;
- 2) Степашкина Надежда Семеновна – принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 50% номинальной стоимостью 7500 руб.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «Райкомхоз-теплосети», (далее – Общество), является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и не является плательщиком налога на прибыль организаций, использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (в ред. Приказа Минфина России от 29.06.2022 № 101н)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н).

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ (федеральные стандарты)) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором

они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1 Доходы, от регулируемой деятельности, включаются в доходы по обычным видам деятельности и учитываются на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Аналитический учет ведется в разрезе доходов .

2.9.2 Доходы от деятельности, не относящейся к регулируемой, включаются во внереализационные доходы и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы», в разрезе доходов.

(Основание: ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

2.9.3 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и передачей тепловой энергией и отражаются. и учитываются на на счете 20 «Основное производство», 20.01 «Услуги по передаче тепловой энергии» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат .

2.9.4. Расходы, связанные с деятельностью, не относящейся к регулируемой, учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы» в разрезе расходов.

2.10. Бухгалтерский учет и отчетность.

2.10.1 Общество применяет автоматизированную форму для ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» с применением регистров бухгалтерского учета.

2.10.2. Учет расчетов с персоналом по заработной плате ведется с использованием 1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 8.3.1

2.10.3. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Раздел 3

Расшифровка основных статей бухгалтерской отчетности

Пояснение № 1. Материальные внеоборотные активы

Основные средства Общества по остаточной стоимости на конец отчетного периода составили – 4 352 тыс. руб., в том числе:

Нежилое помещение г.Нижний Тагил, ул. Юности, д.2в 1 этаж – 2 396 тыс. руб.

Нежилое помещение г.Нижний Тагил ул. Юности 2в 3 этаж – 1 945 тыс. руб.

Узел учета тепловой энергии- 11 тыс. руб.

Пояснение № 2. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
Средства на расчетных счетах	258	569
Специальные счета	0	0
Депозитные счета	700	0
Касса	185	77
ИТОГО	1 143	646

Пояснение № 3. Финансовые и другие оборотные активы , тыс руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
Дебиторская задолженность, всего	64 624	55 578
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	290	200
Расчеты по налогам и сборам	464	59
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10206	7 413
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе :	53660	47 816
Население	52053	46187
Бюджетные организации	38	0
Прочие потребители	1570	1629
Расчеты с подотчетными лицами	0	90
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4	0

Пояснение № 4 Капитал

Капитал Общества в отчетном периоде составляет – 14 809 тыс. руб., в том числе:

- Уставной капитал Общества – 15 тыс. руб.;

- Прибыль, подлежащая распределению –14 809 тыс. руб.

Пояснение № 5. Кредиторская задолженность, тыс руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	57 528	45 869
в том числе:	55 773	45165
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		

Расчеты с покупателями и заказчиками	4	22
Расчеты по налогам и сборам	794	473
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	756	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	181	190
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14	19

Пояснение № 6. Выручка, тыс. руб.

	за 2025 г.	За 2024г.
Доходы по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя	79 054	86 416
ИТОГО	79 054	86 416

Пояснение № 7. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности, всего	2120	74 902	79 782
В том числе:			
Тепловая энергия		64 357	70 867
Оплата труда		4 339	3 422
Страховые взносы		1 082	734
Аренда муниципального имущества предназначенного для оказания услуг теплоснабжения		753	793
Материальные расходы (обслуживание тепловых сетей/ремонт)		4004	3 824
Охрана труда		110	17
Лабораторные исследования воды		184	62
Повышение квалификации (обучение, переподготовка кадров)		27	50
Информационные услуги от ФГБУ «Уральское УГМС»		35	0
Прочие расходы		11	13
Управленческие расходы, всего	2220	5 145	4 878
В том числе:			
оплата труда АУП		3260	3 182
Страховые взносы		721	614
Аренда офиса		120	120
Информационные услуги (Справочная правовая система Консультант+, участие в семинарах)		315	290

Услуги расчетно-кассового центра		494	430
Услуги связи		52	53
Компенсационные выплаты за использование личного имущества в служебных целях		72	72
Расходы на канцелярию		71	63
Прочие расходы		40	54

Все расходы экономически обоснованные, и связаны с деятельностью предприятия.

Пояснение № 8. Прочие доходы и расходы, тыс руб.

	1 912	1 470
Прочие доходы, в том числе:		
Проценты к получению (депозит)	407	164
Доход от аренды	55	48
Возмещение судебных издержек	303	259
Корректировка прошлых периодов	24	57
Неустойка за просрочку платежа (Пеня)	1122	943
Прочие расходы, в том числе:	2 093	1 634
Амортизация ОС	328	328
Премия непроизводственного характера	427	254
Аренда земельного участка	95	208
Материальная помощь	50	26
Страховые взносы	100	20
Эксплуатационные расходы на содержание ОС	517	462
Списание дебиторской задолженности	45	0
Услуги банка	70	62
Госпошлина в суд	197	220
Прочие расходы	264	7
штрафные санкции (пеня)	0	47

Пояснение № 9. Налог на прибыль (доходы) организаций, тыс. руб.

Выручка	Код	за 2025 г.	За 2024г.
Налог на прибыль (доходы) организаций, всего	2410	(800)	(823)
В том числе:			
Налог при УСН		(800)	(823)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1973)	770

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Книга учета доходов и расходов ведется на компьютере в электронном виде посредством использования программы «1С: Бухгалтерия 8.3». По окончании налогового периода книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и

заверяется подписью руководителя компании и печатью организации. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

Пояснение № 10. Сделки между связанными сторонами за отчетный период

Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон В отчетном периоде не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Пояснение № 11. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

Пояснение № 12. Непрерывность деятельности Общества в будущем

Общество способно непрерывно вести свою деятельность, при 100% собираемости коммунальных услуг с населения .

В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Прочее.

Изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ , в отношении налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с 1 января 2025 года стали налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, негативно отразилось на финансовом положении ООО «Райкомхоз-теплосети, в результате которого по итогам отчетного периода образовался убыток в размере 1973 твс. руб. Как отметил ФАС России, при установлении минимальных и максимальных тарифов на 1 полугодие 2025г., их уровень не должен превышать уровня, установленных на 2 полугодие 2024г., (1704,96руб. без НДС) для ООО «Райкомхоз-теплосети» и на 1-ое полугодия 2025г.(1704,96 с НДС), следовательно по итогам 2025года выпадающие доходы составили 2015 тыс. руб., которые могут быть учтены регулируемым органом при формировании тарифа на 2027г.

Директор ООО «Райкомхоз-теплосети» _____ Антипов А.С.