

Общество с ограниченной ответственностью «Районная котельная №2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Районная котельная №2» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2025 года.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Районная котельная №2».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Районная котельная №2»

Место нахождения и почтовый адрес: 155450, Ивановская область, р-н Юрьевоцкий, г Юрьево, ул. Советская, д. 112ч.

Сведения о государственной регистрации - Общество зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области, 15.12.2021г, ОГРН – 1164401061330.

В 2025 году Общество занималось регулируемым видом деятельности и производило отпуск тепловой энергии и теплоносителя юридическим и физическим лицам, а также осуществляло прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 38 чел.

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мальков Сергей Юрьевич, назначенный в соответствии со Свидетельством об удостоверении решения органа управления юридического лица №33 АА 2729941 от 30.05.2025г. сроком на 2 (два) года с 30.05.2025г. по 29.05.2027г.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на стороннего исполнителя по договору оказания услуг бухгалтерского и налогового учета (ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Нематериальные активы		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Созданные и (или) реконструированные объекты концессионного соглашения	п.4 ФСБУ 14/2022 Информационное письмо Минфина России №ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском

	Проценты по займам, привлечённым для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, включаются в его стоимость. Включение процентов производится равномерно, начиная с месяца возникновения первых затрат на создание инвестиционного актива и до момента его принятия к бухгалтерскому учёту в качестве объекта нематериальных активов.	учёте операций по концессионному соглашению» п. 7 и п. 9 ПБУ 15/2008
Оценка	После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится	п.13 ФСБУ 14/2022
Способ и период начисления амортизации	Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.40, 38 ФСБУ 14/2022
Срок полезного использования	Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из: а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации); е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.	п.31 ФСБУ 14/2022

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Переоценка материально-производственных запасов не производится.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты 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 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ, услуг и себестоимости продаж	
Метод производственного учета	Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Учет и формирование затрат на производство определяется в целом по организации как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями предприятия. При расчете себестоимости учитываются производственные затраты, которые в свою очередь разделяются на прямые и косвенные расходы. Прямые затраты прямо связаны с производственным процессом. Прямые расходы включаются в сумму себестоимости напрямую, целиком (например, сумма затраченных материалов, сырья, электроэнергия, амортизация, заработная плата и взносы производственного персонала).	Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет готовой продукции	Теплоэнергия учитывается как готовая продукция Дебет 20 Кредит 10 (02, 70, 69, 60...) – списаны расходы на производство (материалы, вода, электроэнергия, амортизация, зарплата и пр.).	Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей

	Готовая продукция для целей бухгалтерского учета оценивается по фактической производственной себестоимости (Дебет 43 Кредит 20).	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. Субсидии на возмещение недополученных доходов (потерь в доходах) в связи с реализацией услуг теплоснабжения является частью дохода Общества и отражается на счете 90.01.1 «Выручка» в момент начисления	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" Ст. 249, подпункта 2 пункта 4 статьи 271, пункта 2 статьи 271 НК, письмам Минфина № 03-03-06/3/76700 от 21.11.2017, № 03-03-06/1/63622 от 29.09.2017 и пункта 1 информационного письма Президиума ВАС от 22.12.2005 № 98

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся земельные участки, которыми Общество располагает на правах аренды.

На счете 01.03 числятся арендованные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Договор аренды тепловой сети котельной №10 №20-21 от 17.12.2021г с ЮРЬЕВЕЦКИЙ КУМИЗО	48
Земельный участок кадастровый номер 37:22:010103:812 площадью 1021 кв.м	20
Земельный участок кадастровый номер 37:22:010203:546 площадью 256 кв.м	8
Земельный участок кадастровый номер 37:22:010213:484 площадью 300 кв.м	11
Земельный участок кадастровый номер 37:22:010312:379 площадью 207 кв.м	6
Модернизация котельной № 6 г.Юрьевец	3 224
Реконструкция существующего участка тепловой сети от котельной №6 до ул.Школьной, 17А; Ду65, L=64 м	319
Реконструкция тепловой сети отопления Г6-Сов.119, от точки Г6 до ул. Советская, д.119 (2,12м)	34
Реконструкция тепловой сети отопления К7-Сов.92, от точки К7 до ул.Советская, д.92 (29,94м)	576
Реконструкция тепловой сети отопления Лен.75-Лен.75а, между ул.Ленина, д.75 до д.75А (21,08м)	290
Реконструкция тепловой сети отопления Сов143-Сов143а, ул.Советская от д.143 до д.143а (10,59м)	186
Реконструкция тепловой сети отопления Тк14-Тк15, от Тк14 до Тк15 вдоль ул. Подгорная, д.4А (19,26м)	482
Реконструкция тепловой сети отопления Тк15-Подг4а, от Тк-15 до ул.Подгорная 4а (10,78м)	232
Реконструкция тепловой сети отопления Тк18-Сов112, от Тк-18 до ул.Советская, д.112 (17,18м)	302
Реконструкция тепловой сети отопления Тк19-Сов110, от Тк-19 до ул.Советской, д.110 (9,81м)	173
Реконструкция тепловой сети отопления Тк26-Лен.74, от Тк26 до ул. Ленина, д.74 (28,03м)	386
Реконструкция тепловой сети отопления Тк8-Сов127, от ТК-8 до ул.Советская, д.127 (22,03м)	388
Реконструкция тепловой сети отопления ТП2-Сов124, от ТП2 до ул. Советская, д.124 (23,11м)	475
Реконструкция тепловой сети отопления У12-Подг8, от точки У12 до ул.Подгорная, д.8 (7,35м)	136
Реконструкция тепловой сети отопления У1а-Тк29 м/у ул.Советская, д.147 до ул.Ленина, д.117 (105,67м)	1943
Реконструкция тепловой сети отопления У20-Лен86, от точки У20 до ул. Ленина, д.86 (1,5м)	27
Реконструкция тепловой сети отопления У5-Лен.41, от точки У5 до ул.Ленина, д.41 (103,42м)	1 991
Реконструкция тепловой сети отопления У5-У7, от точки У5 до точки У7 у ул.Советская, д.91 (20,21м)	476

Реконструкция тепловой сети отопления УЗ-Сов145, от точки УЗ до ул.Советская, д.145 (7.78м)	133
Строительство наружного газопровода к БМК 5Мвт	226
Строительство сетей водоотведение с целью подключения БМК	103
Строительство сетей водоснабжения с целью подключения БМК	208
Строительство тепловых сетей с целью подключения БМК	1978
Строительство электрических сетей с целью подключения БМК	85
Итого:	14 466

На счете 01.01 числятся собственные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
БКМ мощностью 4,3 Гкал (5 МВт) 37:22:010103:828	37 012
Грузовой фургон УАЗ 390995-04 Белая ночь ПТС С 923 УО 33, СТС 99 79 № 765223	871
Итого:	37 883

На счете 08.04 отражаются затраты Общества на капитальные вложения, которые в будущем станут основными средствами:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Аппарат теплообменный пластинчатый разборный ЭксЭко НН №41Е расчет №708932	634
Емкость стальная 25 куб.м	136
Итого:	770

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.2. Нематериальные активы

На счете 08.05 отражаются затраты Общества на капитальные вложения, которые в будущем станут нематериальными активами:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
БМК 0,5 МВт с котлами наружного размещения	8 799
БМК 0.325 МВт с котлами наружного размещения	7 559
Итого:	16 358

4.3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество отражает предметы аренды согласно ФСБУ 25/2018 на счете 01.03 «Основные средства» как право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

4.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 258 тыс. рублей. Из них 1 258 тыс. руб. – материалы. Основания для обесценивания материалов отсутствуют.

4.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1240, 1520 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям	510
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 661
Расчеты по авансам выданным	7 453
Резервы по сомнительным долгам	-1 173
Единый налоговый счет	38
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 737
Итого:	18 226

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 743
Расчеты по авансам полученным	49
НДС по авансам и предоплатам	-2
Налог при упрощенной системе налогообложения	602
Страховые взносы	463
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2
Расчеты по аренде	86
Транспортный налог	1
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	171
Итого:	68 115

4.6 Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье отражены денежные средства на расчетных счетах (2 642 тыс. руб.).

Денежные средства в кассе отсутствуют.

Денежных средств недоступных для использования Обществом нет.

4.7 Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

К доходам от обычных видов деятельности отнесены (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Вид дохода	За 2025 год (тыс. руб.)
доходы от услуг теплоснабжения	42 304
Субсидии по возмещению из бюджета недополученного дохода от услуг теплоснабжения вследствие применении льготного тарифа по регулируемому виду	38 695
ИТОГО:	80 999

В 2025 году ООО «Районная котельная №2» получало Субсидии от Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области по возмещению из бюджета недополученного дохода от услуг теплоснабжения, в следствии применении льготного тарифа по регулируемому виду деятельности. Сумма за 2025 год составила 38 695 тыс. рублей. Данные доходы отнесены к доходам по основному виду деятельности.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) Общества составляют 370 тыс. руб, которые включают возврат госпошлины, инвентаризацию обязательств (резервов) по оплате труда, оплату по мировому соглашению и прочее.

4.8 Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Себестоимость продаж по строке 2120 Отчета о финансовых результатах

Вид расхода	За 2025 год (тыс. руб.)
Себестоимость теплоснабжения	57 534
Итого:	57 534

Управленческие расходы отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах. В состав расходов входят:

Вид расхода	За 2025 год (тыс. руб.)
ФОТ АУП	5 408
Страховые взносы (ПФР, ФСС, ФФОМС) АУП	1 272
Обучение персонала / конференции	27
Комиссионные партнеров	177
Аренда квартир и непроизводственных объектов	28
Юридические услуги	2 109
Нотариальные услуги	61
Консультационные услуги	242
Услуги по страхованию	65
Аренда офиса	201
Товары для офиса	79
Коммунальные услуги	19
Почтовые услуги	14
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	121
Аренда легкового транспорта	14
ГСМ транспорта	41
ПО и содержание информационных баз	42
Услуги связи	39
Расходы на интернет и сайты	7
Оргтехника и ее обслуживание	34
Транспортный налог	1
Услуги по управлению	560
Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 578
Услуги по технологическому сопровождению	1 731
Итого	14 870

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) Общества составляют 29 533 тыс. руб, которые включают госпошлины, услуги банков, Начисление резервов по сомнительным долгам, и прочее.

4.9 Кредиты и займы

Остаток задолженности по кредитам и причитающимся процентам по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 268 тыс. руб., из них:

Суммы кредитов в соответствии с договором
Долгосрочные обязательства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма займа, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.	Условия заимствования
1	АО "БИОЭНЕРГО"	ДЗ №09-10/25-ПК-2 до 25.12.2026г.- до 24.12.2027	625		ключевая ставка + 1,1%

2	АО "БИОЭНЕРГО"	ДЗ №29-04/25 до 31.12.2036г (мин % ставка - 20%)	35 410		ключевая ставка + 4%
	Итого:		36 035		

Краткосрочные обязательства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма займа, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.	Условия заимствования
1	АО "БИОЭНЕРГО"	ДЗ №09-10/25- РК-2 до 25.12.2026г.- до 24.12.2027		24	ключевая ставка + 1,1%
2	АО "БИОЭНЕРГО"	ДЗ №29-04/25 до 31.12.2036г (мин % ставка - 20%)		3 877	ключевая ставка + 4%
	Итого:			3 901	

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Нематериальные активы	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 80 999 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 37 912 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с отражением субсидий на счете 90.01.1 «Выручка». Согласно статьи 249, подпункта 2 пункта 4 статьи 271, пункта 2 статьи 271 НК, в письмах Минфина от 21.11.2017 № 03-03-06/3/76700, от 29.09.2017 № 03-03-06/1/63622 и пункте 1 информационного письма Президиума ВАС от 22.12.2005 № 98 субсидии на возмещение недополученных доходов (потерь в доходах) в связи с реализацией услуг теплоснабжения является частью дохода Общества.

7. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Организации являются:

- ОАО «БИОЭНЕРГО» – владеет 25 % уставного капитала ООО «Районная котельная №2»;
- Резников Иван Маркович – владеет 75 % уставного капитала ООО «Районная котельная №2»;
- Мальков Сергей Юрьевич – единоличный исполнительный орган.

Конечным бенефициаром Общества является Резников Иван Маркович. Адрес постоянного проживания РОССИЯ, 119361, город Москва, ул. Лобачевского, д. 120, к. 1, кв. 897. В 2025 году выплаты в его пользу не производились.

Вознаграждение генерального директора Малькова Сергея Юрьевича за 2025 год составило 30 тыс. руб. Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 15 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

Мальков С.Ю.

