

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

Содержание

1. Общие сведения	1
2. Основные элементы учетной политики Общества на 2024 год	2
3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности	3
Внеоборотные активы.....	3
3.1. Основные средства.....	3
Оборотные активы.....	4
3.2. Запасы.....	4
3.3. Дебиторская задолженность.....	4
Обязательства	4
3.4. Кредиторская задолженность	4
3.5. Собственный капитал	4
3.6. Оценочные значения и оценочные обязательства.....	5
3.7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними	5
4. Прочие пояснения	5
4.1. Информация о государственной помощи	5
4.2. Информация об экологической деятельности	5
4.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности	5
4.4. События после отчетной даты.....	5
5. Замена первоначально представленной бухгалтерской отчетности.....	5

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТеплоЭнергоСервис» (далее ТЭС) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2024 года.

Сведения об Обществе и видах деятельности

ООО «ТЭС» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «13» декабря 2013 года.

Свидетельство о государственной регистрации: Регистрационный номер № 1131831005965 от 13 декабря 2013г
ИНН / КПП 1834014877/184001001

Место нахождения: 426011, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул. Маяковского, д. 10 литер а, офис 412.
Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются, согласно учредительных документов является: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами, ОКВЭД 46.69.5.

Дополнительные виды деятельности,

43.21 - Производство электромонтажных работ

43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.29 - Производство прочих строительно-монтажных работ

46.69.9 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

46.74.2 - Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

49.41.2 - Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

52.10.9 - Хранение и складирование прочих грузов

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 2 человека.

Состав руководящих органов Общества

- Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

- Единоличным исполнительным органом является директор Общества.

В период с 1 января до 31 декабря 2024 года директором Общества являлся – Новичков Олег Юрьевич.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Функции по ведению бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляет директор Общества Новичков Олег Юрьевич.

Сведения об уставном капитале Общества

Размер уставного капитала – 50 000 рублей.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Новичков Олег Юрьевич – 50% доли в уставном капитале или 25 000 руб.;

Дресвянников Алексей Петрович – 50% доли в уставном капитале или 25 000 руб.

2. Основные элементы учетной политики Общества на 2024 год

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основные элементы (существенные способы):

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

- Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (включая все расходы, связанные с их приобретением).

- Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочис или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

Внеоборотные активы

3.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2024г.	3 049	(3 049)	-	(3 049)	3 049	-	-	-
	за 2023г.	3 049	(3 049)	-	-	-	-	3 049	(3 049)
в том числе:									

Транспортные средства	за 2024г.	3 049	(3 049)	-	(3 049)	3 049	-	-	-
	за 2023г.	3 049	(3 049)	-	-	-	-	3 049	(3 049)

Оборотные активы

3.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость
				себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	
Запасы - всего	за 2024г.	3 429	8 916	(12 345)	-	-
	за 2023г.	5 405	60 103	(62 079)	-	3 429
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	2 745	(2 745)	-	-
	за 2023г.	-	319	(319)	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	3 429	6 170	(9 599)	-	-
	за 2023г.	5405	59 784	(61 760)	-	3 429

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-
	за 2023г.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	7 363	104
	за 2023г.	2 004	7 363
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	6925	50
	за 2023г.	225	6925
Авансы выданные	за 2024г.	319	51
	за 2023г.	498	319
Прочая	за 2024г.	4	-
	за 2023г.	1269	4
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2024г.	95	3
	за 2023г.	12	95

Обязательства

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-
	за 2023г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	17 010	9 588
	за 2023г.	14 179	17 010
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 137	-
	за 2023г.	5 130	2 137
авансы полученные	за 2024г.	59	1
	за 2023г.	117	59
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	771	4
	за 2023г.	17	771
займы	за 2024г.	9 277	8 550
	за 2023г.	2 518	9 277
прочая	за 2024г.	4 766	13
	за 2023г.	6 397	4 766

3.5. Собственный капитал

Уставный капитал по состоянию на отчетную дату составил 50 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2024 г. составил 5 172 тыс. руб. за 2024 г. получен убыток в размере 4 357 тыс. руб.

Чистые активы на отчетную дату составили (9 529) тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату 31.12.2024 г. ниже уставного капитала на 9 579 тыс. руб.

3.6. Оценочные значения и оценочные обязательства

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам исходя из оценки задолженности. Сомнительная дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, отсутствует.

Общество не создавало резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, согласно п. 3 ПБУ 8/2010 организации, в связи с тем, что расходы на оплату труда передаются для возмещения в совместную деятельность в сумме фактических, документально подтвержденных затрат.

3.7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между Обществом с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Конечная контролирующая сторона (бенефициар) - физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет Обществом (более 25%), или имеет возможность контролировать его действия по другим основаниям являются:

Новичков Олег Юрьевич – 50% доли в уставном капитале или 25 000 руб.;

Дресвянников Алексей Петрович – 50% доли в уставном капитале или 25 000 руб.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о государственной помощи

В 2024 году Обществу субсидии не предоставлялись.

4.2. Информация об экологической деятельности

Деятельность Общества сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

4.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4.4. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не произошли существенные события.

5. Замена первоначально представленной бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 14.03.2025 г.

Пересмотр бухгалтерской отчетности обусловлен необходимостью исправления ошибок, выявленных после представления первичной бухгалтерской отчетности пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке. Первичная бухгалтерская отчетность была представлена в упрощенном виде.

Бухгалтерский баланс

Наименование статьи на дату	№ строки	По данным пересмотренной отчетности, тыс. руб.	По данным первоначальной отчетности, тыс. руб.	Изменения
Запасы	1210		2559	-2559
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5	5	0
Финансовые и другие оборотные активы	1230	104	4307	-4203
БАЛАНС	1600	109	6871	-6762
Капитал и резервы	1310	(9479)	(6920)	-2559
Краткосрочные заемные средства		8550	10739	-2189
Кредиторская задолженность	1520	1038	3052	-2014
БАЛАНС	1700	109	6871	-6762

Отчет о финансовых результатах

Наименование статьи на дату	№ строки	По данным пересмотренной отчетности, тыс. руб.	По данным первоначальной отчетности, тыс. руб.	Изменения
Прочие расходы	2350	(3628)	(1069)	-2559
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4357)	(1798)	-2559

Директор

«07» октября 2025 г.



Новичков О.Ю.