Общество с ограниченной ответственностью
«Теплоэнергосервис»
123308, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ,
ПР-КТ МАРШАЛА ЖУКОВА, Д. 2, ПОМЕЩ. 23/3
ИНН/КПП 7733720926/773401001
Тел.+7 926-387-84-76, b.portyko@teploens.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Теплоэнергосервис»

1.2. Юридический адрес 123308, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ, ПР-КТ МАРШАЛА ЖУКОВА, Д. 2, ПОМЕЩ. 23/3

1.3. Дата государственной регистрации 22.12.2009

1.5. Численность сотрудников: 2

1.6. Уставный капитал составляет 50 000р.

Участниками являются:

- Портыко Б.В. с долей 100 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Портыко Борис Викторович (Решение Единственного Учредителя Общества № 8/1 от 05.02.24 о продлении полномочий генерального директора до 01.02.2029г., Приказ № 1 от 05.02.2024г.)

Главный бухгалтер Общества: Портыко Б.В. (Приказ № 1 от 05.02.2024г.)

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются

по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.3. Организация, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2.4. Учет основных средств

2.4.1.Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС 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.

2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

2.4.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

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

2.4.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.4.6. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

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

2.5. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

2.5.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.5.2.Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 60 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).*

2.5.4. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

2.5.5. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Проверка НМА на обесценение не производится (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

2.5.6. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

2.5.7. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации - линейный способ (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

2.6. Сырье и материалы

2.6.1. 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 № 180н.

2.6.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

2.6.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

2.6.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

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

2.7. Учет аренды

2.3.1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, но как малое предприятие, имеет право применять стандарт в упрощённом порядке, если одновременно выполняются три условия:

- Договор не предполагает перехода права собственности на арендованное имущество.
- Нет возможности выкупа предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости.
- Нет намерений сдавать объект в субаренду.

2.3.2. Организация использует право применять упрощённый способ учёта аренды на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018, т.к. все три условия выполняются.

2.3.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Организация, как Арендатор, не отражает в бухгалтерском учёте право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде**, а учитывает** только арендные платежи. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Доходы и расходы

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.9. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет следующие положения по бухучету:

– ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";

– ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

– ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

– ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

– ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

– ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

3. Расшифровка баланса

3.1. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится движимое имущество, амортизируемое линейным способом, Планшет iPad Pro 12.9 W+C 256 (21) Si HR73RU/A)CS. Остаточная стоимость на 01.01.2026-- 21082,45р. (21т.р. в строке 1150). Амортизация за 2025г. составила 22т.р.

3.2. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 26 декабря 2025 года НМА не числятся.

3.3. Запасы

Строка 1210 Бухгалтерского баланса - это материально-производственные запасы, используемые для проведения работ (СМР, строительство и обслуживание инженерных систем водо- и газоснабжения).

3. 4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	26.12.2025
Материально-производственные запасы	26.12.2025
Нематериальные активы	26.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности - краткосрочные.

3.6. Долгосрочные/краткосрочные заемные обязательства

Получение и выдачу займов в 2025г. организация не производила.

4. Основные результаты деятельности

4.1. Выручка организации за отчетный период составила 34 579т.р.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности составляют 28 669т.р., включают в себя:

- Материальные расходы - 27 529т.р.

- Зарплата - 530т.р

- Отчисления на социальные нужды - 161т.р

- управленческие расходы - 449т.р., вкл. амортизацию ОС - 22т.р.

4.3. Прочие расходы - 301т.р. (В них входят услуги банка, страхование гражданской ответственности, взносы в СРО).

4.4. Налог на прибыль: 1402тр.

4.5. Чистая прибыль за 2025г. (финансовый результат года): 4207т.р.

5. Капитал и нераспределенная прибыль:

5.1. Уставной капитал в течение 2025г. не менялся.

5.2. Нераспределенная прибыль:

На 01.01.2025 нераспределенная прибыль составляла - 20 423т.р

В 2025г. были выданы дивиденды единственному учредителю Общества Портыко Б.В. в размере 1 379т.р. (НДФЛ уплачен).

Финансовый результат 2025г. составляет: 4 207т.р.

На 31.12.2025г. нераспределенная прибыль составляет: 23 251т.р.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений: 05.03.2026г.

Генеральный директор ООО «Теплоэнергосервис» Б.В.Портыко