ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Теплосервис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоСервис»

ИНН 1648032540, КПП 164801001, ОГРН 1121673000074

Юридический адрес: 422545, Республика Татарстан, р-н Зеленодольский, г Зеленодольск, ул. Комарова, д. 29А

Основной вид деятельности: Обеспечение работоспособности котельных (ОКВЭД 35.30.4)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Директор – Багабиев Ильнар Фидаилевич.

Участники Общества:

- Багабиев Ильнар Фидаилевич – доля 50%.
- Багабиев Ленар Фидаилевич – доля 50%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к соответствующему показателю за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Проверка на обесценение основных средств не проводится в связи с применением упрощенных способов учета.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Затраты на приобретение ценностей, предназначенных для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары), списываются на расходы периода непосредственно при передаче в эксплуатацию.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется на последнее число каждого месяца.

- со сроком возникновения до 45 дней – резерв не формируется;
- от 45 до 90 дней – 50% суммы;
- свыше 90 дней – 100% суммы.

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от продаж признается по мере отгрузки (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы на продажу и управленческие расходы признаются в полной сумме в периоде их возникновения.

III. Раскрытие существенных показателей

8. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 912	2 753
Затраты на оплату труда	2 001	1 810
Отчисления на социальные нужды	610	705
Амортизация	29	38
Прочие затраты	11 052	11 569
Итого по элементам	15 605	16 875
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 605	16 875

9. Пояснение к изменениям показателей в Отчете о финансовых результатах за 2024 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023) в Отчете о финансовых результатах за 2024 год произошло изменение значений по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» по сравнению с данными предшествующих отчетных периодов.

Согласно пункту 28 ФСБУ 4/2023, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, возникающие в результате одного либо нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни, подлежат зачету (свернутому представлению). К таким операциям, в частности, относятся:

- результат от выбытия объектов основных средств;
- курсовые разницы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы (расходы) отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и его восстановление.

В отчетном периоде в учете организации имели место операции по созданию резервов по сомнительным долгам (расход) и последующему восстановлению ранее созданных резервов (доход). Поскольку данные операции признаются аналогичными фактами хозяйственной жизни, в соответствии с требованиями п. 28 ФСБУ 4/2023 соответствующие суммы были зачтены при формировании показателей строк 2340 и 2350. В результате данные строки в отчетности за 2024 год отражены свернуто, что привело к изменению их величины по сравнению с методологией, применяемой в предыдущих периодах. Изменения приведены в таблице 1.

Показатели в отчете за 2024 год		Изменения при сдаче отчетности за 2025	
код	единица измерения тыс.руб	код	единица измерения тыс.руб
2340	**3847**	**2340**	**45**
В т.ч.		**В т.ч.**	
Восстановление резервов по сомнительным долгам	3802	Восстановление резервов по сомнительным долгам	-
Прочие внереализационные доходы	45	Прочие внереализационные доходы	45
2350	**4300**	**2350**	**498**
В т.ч.		**В т.ч.**	
Сознание резервов по сомнительным долгам	4196	Сознание резервов по сомнительным долгам (свернуто)	394
Расходы на услуги банка	96	Расходы на услуги банка	96
Прочие расходы	8	Прочие расходы	8

Директор

Багабиев И.Ф.