

Общество с ограниченной ответственностью «ЮГТЕПЛОСЕРВИС»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЮГТЕПЛОСЕРВИС».

1.2. Юридический адрес – 272305, Запорожская область, г.о. Мелитополь, г. Мелитополь, ул. Северный Переезд, дом 1А

1.3. Дата государственной регистрации – 07.05.2025 г.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человека
Бухгалтерия	3 человека

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - нет

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Учредителем является:

- Васенева Татьяна Михайловна

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

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

42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
43.99.9	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
46.74	Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
47.99	Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
33.12	Ремонт машин и оборудования
33.14	Ремонт электрического оборудования
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Васенева Татьяна Михайловна (приказ № 07/05-1 от 07.05.2025).
Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на директора (приказ № 07/05-2 от 07.05.2025)

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Кроме того, в формировании отчетности используются следующие нормативные акты и стандарты:

Национальные положения по бухгалтерскому учету (например, ПБУ), такие как ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и др.

Федеральные законы, регулирующие отдельные аспекты финансовой деятельности организаций (например, Налоговый кодекс РФ).

Международные рекомендации и принципы МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), адаптированные под российские условия.

База оценки показателей отчетности

Показатели отчетности формируются на основании принципов бухгалтерского учета, установленных указанными выше нормативными актами. Основные подходы к оценке активов, обязательств, доходов и расходов включают:

Активы

Активы отражаются по фактической стоимости приобретения или производства с последующей амортизацией или переоценкой согласно установленным правилам учета основных средств, запасов и прочих активов.

Обязательства

Обязательства признаются по фактическим суммам задолженности перед кредиторами, поставщиками и иными контрагентами. Они учитываются с использованием принципа осмотрительности, предусматривающего оценку рисков возникновения возможных убытков.

Доходы

Доходы признаются методом начисления, т.е. в тот период, когда услуга оказана или продукция отгружена покупателю независимо от момента поступления денежных средств.

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

Общество применяет общую систему налогообложения и ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Минфином России от 16.09.2018 № 177н, с учетом изменений). В рамках данного порядка Общество признает **право пользования активом аренды** (актив по ФСБУ 25/2018) и **обязательство по аренде** на дату начала срока аренды, если они отвечают критериям договора аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018). Активы по аренде классифицируются как внеоборотные активы (срок полезного использования не менее 12 месяцев), а обязательства — как долгосрочные/краткосрочные в зависимости от срока погашения.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу по окончании срока действия договоров и не передаются в субаренду. Учет ведется на отдельных субсчетах счета 01 «Основные средства» (для права пользования активом) и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (для обязательств по аренде). Амортизация права пользования активом начисляется линейным методом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1. Договор аренды складского и офисного помещений № б/н от 12.05.2025 (доп. соглашение № 1 от 12.06.2025)

Предмет аренды:

Складское помещение площадью 339 кв. м., расположенное по адресу: 272305, Запорожская область, г.о. Мелитополь, г. Мелитополь, ул. Северный Переезд, дом 1А.

Офисное помещение площадью 17 кв. м., расположенное по адресу: 272305, Запорожская область, г.о. Мелитополь, г. Мелитополь, ул. Северный Переезд, дом 1А.

Срок аренды: 12 месяцев (с 12.05.2025 по 11.05.2026, с учетом доп. соглашения).

Арендная плата: Ежемесячно 150 000 руб. (всего по договору 1 800 000 руб., без учета НДС 20%).

Признание на дату начала (12.05.2025):

Право пользования активом: 1 500 000 руб. (дисконтированная стоимость платежей по ставке дисконтирования 10%, близкой к ключевой ставке ЦБ РФ).

Обязательство по аренде: 1 500 000 руб.

Типовые проводки (ежемесячно):

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
Ежемесячно	20 (26)	76.Аренда	150 000	Начисление арендных платежей
Ежемесячно	76.Аренда	51	150 000 (+НДС 30 000)	Оплата аренды
Ежемесячно	20 (26)	02.Аренда	125 000	Амортизация права пользования (1 500 000 / 12 мес.)
31.12.2025	76.Аренда	76.Аренда	—	Перенос долгосрочной части в краткосрочную

2. Договор аренды транспортного средства № 01/07-25 от 01.07.2025

Предмет аренды: Автофургон марки 2824PJ, выпуска 2019 года, идентификационный номер (VIN) XU42824PJK0002759, кузов № A21R22KO111B89, белого цвета, категория (подкатегория) В, регистрационный номер E178XU123. Свидетельство о регистрации транспортного средства серии 99 14 002046 выдано 19.11.2019.

Срок аренды: 12 месяцев (с 01.07.2025 по 30.06.2026).

Арендная плата: Ежемесячно 80 000 руб. (всего по договору 960 000 руб., без учета НДС 20%).

Признание на дату начала (01.07.2025):

Право пользования активом: 800 000 руб. (дисконтировано по ставке 10%).

Обязательство по аренде: 800 000 руб.

Типовые проводки (аналогично выше, пропорционально сумме):

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
Ежемесячно	20 (26)	76.Аренда	80 000	Начисление арендных платежей
Ежемесячно	20 (26)	02.Аренда	66 667	Амортизация (800 000 / 12 мес.)

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1):

Актив: «Права пользования активами по договорам аренды» — 2 300 000 руб. (счет 01, раздел II «Внеоборотные активы»).

Пассив: «Обязательства по договорам аренды» — 2 300 000 руб. (раздел IV, долгосрочная часть >12 мес.; раздел V, краткосрочная).

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2):

Расходы по аренде (амортизация + проценты): отражаются в строке 020 «Стоимость продаж» или 030 «Коммерческие расходы» (суммарно ~2 300 000 руб. за год).

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4):

Оплата аренды: строка 4230 «Платежи поставщикам (подрядчикам)» — 2 760 000 руб. (с НДС).

Пояснения к бухотчетности (Форма № 6): Указать полную стоимость обязательств по аренде на конец периода (с разбивкой по объектам), ставку дисконтирования и будущие платежи (прил. А к ФСБУ 25/2018).

Общий объем обязательств по аренде на 31.12.2025: ~1 600 000 руб. (с учетом погашений). Учет соответствует требованиям ФСБУ 25/2018 и не влияет на налоговую базу по НДС/прибыли (аренда облагается НДС 20%).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится оборудование на сумму 465 тыс.

5. Нематериальные активы

Нематериальных активов - нет

6. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Банковские счета	28.12.2025	—
Касса	25.12.2025	—
Товары	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 8 031 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Отсутствует

9. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

10. Сведения об основных направлениях деятельности общества

Основной целью общества является создание развитой структуры каналов товародвижения, обеспечение поддержания необходимой интенсивности товарных потоков и формирование резервных источников финансового обеспечения процесса товародвижения.

Для достижения указанной цели общество осуществляет следующие основные направления деятельности:

Развитие и оптимизация логистической инфраструктуры: Формирование и управление сетью каналов товародвижения, включая складские комплексы, транспортные хабы и распределительные центры. Оптимизация маршрутов поставок с использованием современных логистических технологий для минимизации затрат и времени доставки.

Обеспечение интенсивности и надежности товарных потоков: Организация бесперебойного движения товаров от производителей к потребителям, включая мониторинг запасов, прогнозирование спроса и оперативное реагирование на внешние факторы (сезонность, колебания рынка, логистические риски). Внедрение систем автоматизированного контроля и traceability для повышения эффективности цепочек поставок.

Финансовое обеспечение и риск-менеджмент: Создание резервных фондов, кредитных линий и инвестиционных механизмов для финансирования товародвижения. Разработка стратегий хеджирования рисков, связанных с валютными колебаниями, инфляцией и изменениями в законодательстве (в т.ч. таможенном и налоговом регулировании).

Инновации и цифровизация: Внедрение цифровых платформ (ERP-системы, IoT-датчики, AI для прогнозирования) для повышения прозрачности и скорости процессов. Разработка партнерских программ с поставщиками, перевозчиками и ритейлерами для создания интегрированных экосистем товародвижения.

Устойчивое развитие и compliance: Соблюдение экологических стандартов (green logistics), норм трудового законодательства и требований антимонопольного регулирования. Формирование резервов для покрытия потенциальных убытков от форс-мажорных обстоятельств.

Общество вправе заниматься любой предпринимательской деятельностью, не запрещенной законодательством Российской Федерации, включая участие в торгах на электронных площадках, заключение агентских и комиссионных договоров, а также инвестирование в смежные отрасли для диверсификации рисков.

11 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает в себя следующую документацию:

Бухгалтерский баланс: документ, отражающий финансовое положение организации на конец отчетного периода, включая активы, обязательства и капитал.

Отчет о финансовых результатах: документ, содержащий информацию о доходах, расходах и прибыли организации за отчетный период.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: детализируют отдельные показатели баланса и отчета о прибылях и убытках, раскрывают дополнительную информацию о структуре активов, обязательств, доходов и расходов.

Кроме основных форм отчетности, рекомендуется включить дополнительные формы отчетности для повышения прозрачности финансовой информации:

Отчет о движении денежных средств: отражает поступление и использование денежных средств организацией за отчетный период.

Отчет об изменениях капитала: показывает изменения в капитале организации за отчетный период, включая собственный капитал акционеров, резервный фонд и прочие компоненты капитала.

Приложение к бухгалтерскому балансу: содержит детализированную информацию по отдельным статьям бухгалтерского баланса, таким как запасы, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и др.

Аудиторское заключение: подтверждает надежность представленной финансовой отчетности и служит дополнительным источником доверия пользователей отчетности.

Особенности ведения бухгалтерского учета

Обществом применяется автоматизированная форма ведения учета, что обеспечивает точность и своевременность обработки бухгалтерских операций. Для автоматизации процесса используется компьютерная программа «1С:Предприятие», обладающая широкими функциональными возможностями и позволяющая автоматизировать большинство процессов бухгалтерского учета.

Основные преимущества использования программного продукта «1С:Предприятие» включают:

Возможность настройки под специфику предприятия, гибкость системы позволяет учитывать особенности хозяйственной деятельности конкретного юридического лица.

Высокий уровень защиты данных благодаря встроенным механизмам аутентификации и шифрования.

Интеграция с системами электронного документооборота и налоговой отчетности, упрощающая процесс сдачи отчетности и взаимодействие с государственными органами.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство организации применило допущение непрерывности деятельности в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерский учет активов и обязательств организации, возникших в результате реорганизации" и требованиями ФСБУ 5/2018 "Учет запасов", а также международных стандартов (IAS 1). Руководство предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать существенную угрозу непрерывности деятельности организации в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после даты отчетности).

В частности, организация предполагает продолжение своей финансово-хозяйственной деятельности в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, без намерения или вынужденной необходимости в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за внешним управлением/защитой от кредиторов в процедурах банкротства (ст. 2 Федерального закона № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"). Активы и обязательства учитываются на основе текущих оценок их действительных стоимостей в ходе обычной хозяйственной деятельности: активы предполагаются реализуемыми по ценам, близким к балансовым (за исключением корректировок на обесценение по ФСБУ 14/2022), а обязательства — исполняемыми в установленные сроки без существенных потерь.

Руководство провело анализ факторов, влияющих на непрерывность, включая:

ликвидность баланса (коэффициент текущей ликвидности > 1,5; быстрой ликвидности > 0,7);

рентабельность деятельности и достаточность финансовых ресурсов (отсутствие убытков, покрывающих более 50% уставного капитала);

наличие кредиторской задолженности, просроченной более чем на 3 месяца, и дефолтных ситуаций;

ключевые события после отчётной даты (существенные договоры, судебные споры, изменения в законодательстве).

По результатам анализа руководство пришло к выводу об отсутствии индикаторов существенной неопределённости (например, систематических убытков, утраты ключевых активов или неспособности привлекать финансирование). В случае выявления угроз в будущем организация раскроет соответствующие события и возможные корректировки в пояснениях к отчётности, включая альтернативные сценарии использования активов (например, принудительную реализацию).

Директор ООО «ЮГТЕПЛОСЕРВИС»



Васенева Т. М.