

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ТеплоКомплекс»

142279, Московская область, г.Серпухов, п. Оболенск, территория «Квартал Б», д.2, этаж 3, ком.55
ИНН 7729712577, КПП 504301001 ОГРН 1127746457410

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год общества с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОКОМПЛЕКС" (ООО "ТК")

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоКомплекс» (ООО «ТК», далее по тексту – Общество) является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 10.01.2019 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 142279, Московская обл, г.о. Серпухов, п. Оболенск, тер. Квартал Б, д. 2, этаж 3, ком. 55.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 человека.

В Обществе единственный участник Ипполитова Наталия Александровна, доля в уставном капитале – 100 процентов. Она является бенефициарным владельцем Общества.

Генеральный директор: Ипполитова Наталия Александровна

2.1 Учетная политика.

Организационные положения

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.1.1 Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

2.1.2 Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

2.1.3 Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

2.1.4 Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

2.1.5. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.1.6. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

2.1.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, Общество не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем.

2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

В составе основных средств отражены земельные участки, нежилые помещения, сооружения, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В связи с перспективным переходом, Общество применяет ФСБУ 6/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после перехода, без изменения сформированных ранее данных бухучета. Факт хозяйственной жизни в отношении основных средств – это принятие к учету нового объекта. Таким образом, Общество применяет ФСБУ 6/2020 только к основным средствам, принятым к учету с 2022 года (письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431).

Бухгалтерский учет основных средств, принятых к учету до 2022 года, в связи с перспективным переходом на ФСБУ 6/2020, Общество ведет по прежним правилам, установленным в ПБУ 6/01. Они не предусматривают регулярного пересмотра элементов амортизации, в том числе срока полезного использования. На основании пункта 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования пересматривается организацией в случаях модернизации или реконструкции (письма Минфина от 19.02.2020 № 03-05-04-01/11816, ФНС от 25.02.2020 № БС-4-21/3102).

2.3 Учет нематериальных активов и прочих прав

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав.

2.4 Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы". Основные средства предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности учитываются в составе запасов в качестве товара и отражается на счете 41 "Товары" (пп. "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

2.4.1. Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019) 3.1.2.

2.4.3 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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

2.5 Учет затрат.

2.5. Использование счетов учета затрат.

2.5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов, отражается в учете в сумме оказанных услуг исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

2.7 Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

2.8 Доходы

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Операционный цикл равен 12 месяцам.

В составе прочих доходов входят:

- проценты от размещения денежных средств (депозиты) на банковских счетах Общества;
- доход при погашении должником права требования долга, приобретенного по договору уступки права требования;
- восстановленный резерв по сомнительным долгам;

2.9 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы на услуги банков;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.10 Уровень существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 10 % от валюты баланса. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

2.11 Изменения в учетной политике Общества

Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Инвестиционная недвижимость (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 23 056 593,97

В качестве инвестиционной недвижимости признаны объекты, переданные в аренду, а также объекты, приобретенные для сдачи в аренду в будущем. Объекты недвижимости расположены в Московской области.

3.2 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка задолженности по видам:

Вид дебиторской задолженности	Сумма, руб.
Специальные счета (депозиты)	1 755 000,00
Имущественные требования	4 488 614,72
Итого по строке 1240	6 243 614,72

3.3 Капитал и резервы:

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) – 12 400,00

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

3.4 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Сумма, руб.
Авансы, полученные от покупателей	306 269,00
Налоги и сборы	587 686,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	40 212,00
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	934 167,00

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Отчет о финансовых результатах

3.5 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма, руб.
Выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества	3 859 586,0
Итого по строке 2110 «Выручка»	3 859 586,00

3.6 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Амортизация	1 348 632,36
Оплата труда	372 988,80
Страховые взносы	106 346,50
Имущественные налоги	920 502,00
Прочие расходы	438 751,66
Итого по строке 2120	3 187 221,32

3.7 Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

Вид дохода	Сумма, руб.
Доход при погашении права требования	16 475 618,47
Проценты к получению (от размещения депозитов)	406 972,21
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	16 883 014,68

3.8 Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на приобретение имущественного права	4 715 993,77
Расходы на услуги банков	163 084,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности	176 441,15
Госпошлина	25 000,00
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	5 083 323,47

Генеральный директор

Ипполитова Н.А.