ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТеплоСервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025год
ООО «ТеплоСервис».

1.Основные виды экономической деятельности

1. Основным видом деятельности ООО «ТеплоСервис» является производство тепловой энергии (ОКВЭД 35.30.14 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными).
2. Доходы от реализации произведений тепловой энергии являются доходами от обычных видов деятельности.
3. ООО «ТеплоСервис» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом.
4. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы»

2. Информация об учетной политике

2.1. Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2.2. Организация, являясь МП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменился более чем на 5% и более от валюты баланса.

2.3. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.3.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.3.2. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (ред. от 27.12.2019г.)

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

2.3.3.Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

2.3.4.Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

2.3.5. Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.3.6. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N МС-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

2.4. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.4.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

2.4.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.4.3. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.4.4. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.4.5.Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.5. Организация учета товаров.

2.5.1. Единица учета товаров.

На основании п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180Н, учет товаров в организации ведется по наименованиям.

2.5.2. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.5.3. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.6. Организация учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

2.6.1. Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

2.6.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

2.6.3. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости методом Скользящей оценки (определение стоимости в момент отпуска).

2.7. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

2.8. Учет специальной одежды.

В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

2.9. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.9.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 "Основное производство".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, отраженные на счете 26 « Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость.

2.10. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция», без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

2.11.1. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.11.2. В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

2.13. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.13.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.13.2. Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.14. Бухгалтерская отчетность

2.14.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

12. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма Руб.	Доля %	Сумма Руб.	Доля %
1.	Смирнов Андрей Адамович	10 000,00	100	10 000,00	100

13. Иная информация

4.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

14. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В текущем отчетном периоде организацией получена прибыль в размере 91 тыс. рублей. По дебиторской задолженности принимаются меры по взысканию. Кредиторская задолженность гасится в рабочем порядке.

Директор		Медведев Л.Е.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.