

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

Общество с ограниченной ответственностью «Тепловик»

1. Сведения об организации

- 1.1. Наименование юридического лица: ООО «Тепловик».
- 1.2. Юридический адрес: 673300, Забайкальский край, пгт. Карымское, ул. Заводская, д. 6.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29 сентября 2008 года.
- 1.4. Основной ОКВЭД: 35.30.14 - производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 48 человек.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является Терентьев С.Н. с долей 100 процентов.
- 1.7. Сведения о руководстве, бухгалтерии и кадрах
Директором Общества является Терентьев С.Н. (приказ №1 от 01.01.2025 г.). Бухгалтерский учет ведется штатными бухгалтерами автоматизировано с применением специализированной программы Читаинформ-Бухгалтерия. На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером. Кадровый учет ведется специалистом отдела кадров.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность ООО «Тепловик» составлена в тыс.руб.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Основные положения учетной политики

- 2.1 На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства.
- 2.2. На основании норм ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация не подлежит обязательному аудиту.
- 2.3. Организация не является плательщиком налога на прибыль, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» — ПБУ 18/02 — не применяет (п. 1 ПБУ 18/02).

2.4. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

2.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет:

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявились. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.6. Нематериальные активы	
Принятие к учету	К нематериальным активам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд организации, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем. Нематериальные активы используются в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев и относящиеся к объектам реконструкции концессионного имущества учитывать на счете 04 «Нематериальные активы». Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (фактические расходы по приобретению актива) с учетом НДС. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный номер. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывать на забалансовом счете в оценке, принятой по договору.	п. 4, 11 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Амортизация	Амортизацию по нематериальным активам, относящиеся к объектам реконструкции концессионного имущества учитывать на счете 02 «Амортизация по материальным активам», начислять линейным способом ежемесячно. Определение срока полезного использования этого объекта производить в течение времени приносящему экономические выгоды (доход). Амортизационные отчисления начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.	п. 30 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
	2.6 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации,	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.7 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». В аналитическом учете открывается отдельный субсчет, предусмотренный рабочим планом счетов организации	п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02
	2.8 Учет кредитов и займов	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Дополнительными расходами по	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	займам являются: страхование, любые продукты банка, способствующие снижению ставки по кредиту, займу.	
2.9 Учет финансовых вложений		
Учет депозитов и сертификатов	Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчете «Депозитный счет»	ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н
2.10 Учет дебиторской задолженности		
Учет дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится соответственно на финансовые результаты у организации.	п. 77 Положения по ведению бухучета
2.11 Учет аренды и лизинга		
Принятие к учету ППА	Предметы аренды или лизинга признаются в бухгалтерском учете на дату получения в качестве права пользования активом (далее — ППА). Одновременно с этим признается обязательство по аренде или лизингу. ППА учитывается на субсчете «Переданные в аренду ОС» счета 01 «Основные средства»	п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Стоимость ППА	Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из: • величины первоначальной оценки обязательств по аренде; • арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Расходами периода признаются: • затраты арендатора на поступление предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; затраты по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды	п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

	состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды	
Оценка ППА	Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки	п. 14 ФСБУ 25/2018
Арендные платежи	Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды	п. 11 ФСБУ 25/2018
	2.12 Учет доходов и расходов	
Учет доходов	Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от оказания услуг теплоснабжения, водоснабжения, горячего водоснабжения (коммунальные услуги). Доходы от населения учитывать на счете 90.1. Доходы от оказания услуг предприятиям, организациям, индивидуальным предпринимателям и прочим физическим лицам отражаются на счете 90.1.1 «Продажи теплоснабжения организациям» и счете 90.1.2 «Продажи водоснабжения организациям». Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Выручку от прочих доходов признавать в момент оказания услуг и продажи по методу начисления. Прочие доходы учитывать на счете 91.1.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) п. 4 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Учет общехозяйственных расходов	Расходами по обычным видам деятельности являются: расходы, связанные с производством пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными и холодным водоснабжением. По прочим видам деятельности расходы собираются на счете 91.2. К прочим расходам относятся: расходы, не связанные с оказанием коммунальных услуг и налоговые отчисления в бюджет.	абз. 2 п. 11 ПБУ 10/99

