

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год ООО «ТЕПЛОСЕРВИС»  
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОСЕРВИС"
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО " ТЕПЛОСЕРВИС "
- 1.3. Юридический адрес: 173003, обл. Новгородская, г. Великий Новгород, пер. Базовый, д. ба, офис 2
- 1.4. Дата государственной регистрации: 04.06.2019 г.
- 1.5. ИНН 5321199644
- 1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025 года: 0 чел
- 1.7. Размер уставного капитала: 10000 (десять) тысяч рублей 00 копеек.
- 1.8. Участники и распределение доли: Удянский Алексей Викторович 100%
- 1.9. Генеральный директор – Удянский Алексей Викторович
- 1.10. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения, водоотведения, газоснабжения (код ОКВЭД 42.21)

ООО " ТЕПЛОСЕРВИС " относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.02.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы, уменьшенный на величину расходов»

**2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

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". Дата проведения инвентаризации: 01.12.2025 года.

**2.3. 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 "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

**2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

**2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.5.1. Организация, являясь СМП, который 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.  
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## **2.6. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.6.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.  
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.6.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.6.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.6.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.  
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.6.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.6.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.6.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.7. Учет нематериальных активов**

2.7.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

## **2.8. Учет запасов**

2.8.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов 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)

2.8.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.8.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## **2.9. Учет финансовых вложений**

2.9.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.9.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

## 3. Расшифровка основных показателей отчетности

### 3.1. Основные средства

Группы объектов основных средств	На 31.12.2024 г.			Изменения за период			На 31.12.2025 г.		
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Списано (выбыло), тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Транспортные средства	470	172	298		470	-172	0	0	0
Здания, помещения	498	113	385			33	498	146	352
Земельные участки	114	0	114				114		114
Машины, оборудование	155	5	150	688		157	843	162	681
Незавершенные капитальные вложения	100	0	100				100		100
Итого	1337	290	1047	688	470	18	1555	308	1247

### 3.2. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменения за период		На 31.12.2025 г., тыс. руб.
		Поступило, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	
Материалы	15	880	880	15
Итого	15	880	880	15

### 3.3 Финансовые вложения

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменения за период		На 31.12.2025 г., тыс. руб.
		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	
Депозиты	2540	71830	71970	2400
Итого	2540	71830	71970	2400

### 3.4 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2025 г., тыс. руб.
Покупатели	118	174
Поставщики	117	235
Налоги и сборы	88	0
Сотрудники по прочим операциям	1934	937
Прочие	0	0
Итого	2257	1346

### 3.5 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2025 г., тыс. руб.
Поставщики	17	34
Покупатели	0	0
Перед сотрудниками по оплате труда	25	0
Налоги, страховые взносы, сборы	176	108
Прочие	0	0
Итого	218	142

### 3.6 Расшифровка доходов по видам деятельности

Наименование вида экономической деятельности, код ОКВЭД	За 2025 год		За 2024 год	
	Доход, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Доход, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %
Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения, водоотведения, газоснабжения (код ОКВЭД 42.21)	2318	95,3	11357	98,8
Аренда и лизинг грузовых транспортных средств (код ОКВЭД 77.12)	88	3,6	123	1,1
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)	27	1,1		
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, 68.20.2	0	0,0	9	0,1
Итого	2433	100	11489	100

### 3.7 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Материальные затраты	615	6400
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	104	126
Прочие затраты	0	0
Управленческие расходы	2573	1317
Итого	3292	7843

## 4. Иная информация

- 4.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 4.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Удянский Алексей Викторович

26 марта 2026 г.