

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Теплоэнергопром» за 2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Теплоэнергопром» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергопром»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Теплоэнергопром»

Адрес места нахождения Общества:

ОГРН: 1046900034060

ИНН: 6901054299

КПП: 695201001

Уставный капитал Общества: 10тыс. руб., оплачен полностью.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: Общество не имеет обособленных подразделений.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале	
	тыс. руб.	%
Кравец Валерий Лютианович	5	50
Клявин Дмитрий Янисович	5	50
Итого	10	100

Совет директоров Общества в 2025 году не создавался.

Генеральный директор Общества: Кравец Валерий Лютианович действует на основании Устава Общества, протокола внеочередного общего собрания участников Общества от 28.05.2024 г.

Главный бухгалтер Общества: Кравец Валерий Лютианович

Списочная численность работающих в Обществе: 2024 год 4 человека, 2025 год 4 человека.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

Основным видом деятельности является строительство электростанций (ОКВЭД 42.22.3).

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
УЧРЕДИТЕЛЬ/Клявин Дмитрий Янисович УЧРЕДИТЕЛЬ/ Кравец Валерий Лютианович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1. Кравец Валерий Лютианович
2. Клявин Дмитрий Янисович

2.2. Операции со связанными сторонам

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Выручка, полученная по договорам со связанными организациями, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 1187 тыс. руб., в 2024 году – 793 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Являясь малым предприятием, Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011)

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в

котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
- в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 10%.

3.2. Учёт и оценка основных средств (ОС)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Расходы на модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение ОС независимо от величины затрат, частоты проведения и длительности проведения данных работ, увеличивают первоначальную стоимость ОС в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.3. Учет запасов

Сырье и материалы (далее – материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.4. Учет затрат.

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;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

3.5. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Выбытие финансовых вложений производится по первоначальной стоимости.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.7. Резервы по сомнительным долгам

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на

разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам ежемесячно. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: (Среднедневной заработок работника X количество неиспользованных дней отпуск) + страховые взносы, исчисленные с данных начислений.

3.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.10. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от основного вида деятельности Общества, указанного в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Изменения в учетную политику на 2026 год внесены в соответствии с изменениями действующего законодательства.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях п.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

5.2. Основные средства

В Обществе в 2025 году и по состоянию на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств.

5.3. Долгосрочные финансовые вложения

В отчетном периоде Обществом не были осуществлены операции, связанные с поступлением/выбытием долгосрочных финансовых вложений.

5.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

5.5. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

5.6. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость запасов составляет 3 309 тыс. руб., в том числе: сырье и материалы 3 309 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость запасов составляет 3 312 тыс. руб., в том числе: сырье и материалы 3 312 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 6561 тыс. руб., в том числе:

Расчеты по депозитам 2150 тыс.руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1680 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 2425тыс. руб.

Расчеты с персоналом 0 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам 83 тыс. руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 223 тыс. руб.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

5.8. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2025 г. отсутствуют.

5.9. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма долгосрочных заемных средств составила 110 тыс. руб. В 2024 году произведено погашение долгосрочного займа на 700 тыс. руб.

5.10. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 3227 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 529 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками 183 тыс. руб.
Расчеты с персоналом 1384 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам 909 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 222 тыс. руб.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.11. *Налоги.*

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составляет 1267 тыс. руб., за 2024 год 1047 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год 361 тыс. руб. (за 2024 год 317 тыс. руб).

5.12. *Доходы и расходы.*

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 год составили 6711,7 тыс. руб.,

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2024 год составили 5466,6 тыс. руб.,

Расшифровка расходов за 2024 и 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	278,5	211,8
Расходы на оплату труда	4284,8	3310
Отчисления на социальные нужды	911,3	695,6
Прочие затраты	932,5	900,6
Итого	6407	5118

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.13. *Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления*

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2025, 2024 годах не заключались.

5.14. *Информация об обеспечении и обязательствах*

Обеспечения и обязательства не выдавались и не получались

5.15. *Оценочные обязательства*

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют

5.16. *Изменения оценочных значений*

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.17. *Условные активы и обязательства*

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.18. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.19. *Реорганизация Общества*

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

5.20. *Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.21. *Информация по сегментам*

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.22. *Капитал и резервы.*

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.
Добавочный капитал Обществом не формировался

5.23. *Исправление ошибок.*

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

В 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах.

5.24. *Информация о событиях после отчетной даты*

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.29. *Условные обязательства и условные активы*

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.25. *Государственная помощь*

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор
ООО «Теплоэнергопром»

_____ Кравец Валерий Лютианович