

Пояснения

к бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ТЕПЛОГАЗЭНЕРГОСЕРВИС»

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛОГАЗЭНЕРГОСЕРВИС».

- ИНН: 7014060250.

- ОКПО: 28839307.

- Местонахождение: 634538, Томский р-н, с. Корнилово, ул. Центральная, д. 42, квартира 1.

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

- Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

- Утверждающий орган: Собрание учредителей общества.

- Основной вид деятельности: 40.30.4 Деятельность по обеспечению работоспособности котельных

- Единица измерения: Тысяча рублей.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора и обеспечивает достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности.

Существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 годом не произошло.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество приняло решение не применять следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета (или отдельные положения таких стандартов) в порядке, разрешенном для субъектов малого предпринимательства:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Принятая учетная политика обеспечивает полноту, достоверность и непротиворечивость показателей бухгалтерской отчетности, а также позволяет существенно снизить трудоемкость учетного процесса без

ущерба для качества формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества.

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

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)

1.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

1.1.1 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)

1.1.2. 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)

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

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)

1.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

1.1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

1.1.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.2. Учет запасов

1.2.1. 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)

1.2.2. 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)

1.3. Учет 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.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

1.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

1.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.5. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана Счетов).

2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу .

2.1. Активы

Внеоборотные активы:

- Материальные внеоборотные активы (ОС): На 31.12.2025 составляют 2 138 тыс. руб.(уменьшение в 2025 году). Уменьшение связано с начислением амортизации.

Оборотные активы:

- Денежные средства: На 31.12.2025 – 3 507 тыс. руб. (рост на 12% по сравнению с 3 125 тыс. руб. в 2024 г.). Увеличение остатка денег связано с получением чистой прибыли и привлечением займов.

- Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность): Составляют 5 501 тыс. руб. (рост на 51% по сравнению с 3 653 тыс. руб.). В связи с отсрочкой платежа покупателей.

2.2. Пассивы

- Капитал: Составляет 6 220 тыс. руб. (снижение на 8,8% по сравнению с 2024 г.). Снижение произошло несмотря на чистую прибыль, из-за распределения прибыли прошлых лет дивидендов.

- Долгосрочные заемные средства: 1 982 тыс. руб. (рост с 1445 тыс.руб). Привлечены долгосрочные кредиты на пополнение внеоборотных активов

- Краткосрочная кредиторская задолженность: 2 944 тыс. руб. (рост в 2,65 раза к 2024 г.). Основной рост связан с задолженностью перед поставщиками .

- Другие краткосрочные обязательства: Отсутствуют (0 тыс. руб. против 653 тыс. руб. в 2024 г.).

Валюта баланса выросла на 11,1% до 11 146 тыс. руб., что свидетельствует о росте масштаба деятельности.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.1. Выручка и себестоимость

- Выручка (2110): За 2025 год составила 32 822 тыс. руб. (рост на 52% к 2024 г.: 21 893 тыс. руб.). Рост связан с расширением клиентской базы и объемов услуг.
- Расходы по обычным видам деятельности (2120): Составили 28 308 тыс. руб. (рост на 60,4%). Темп роста расходов (60%) опережает темп роста выручки (52%).
- Валовая прибыль (убыток): $32\,822 - 28\,308 = 4\,514$ тыс. руб. (в 2024 г.: 4 249 тыс. руб.). Маржинальность снизилась с 19,4% до 13,7% из-за удорожания материалов, услуг.

3.2. Прочие доходы и расходы

- Проценты к уплате (2330): Рост до 391 тыс. руб. (в 5,7 раза к 69 тыс. руб. в 2024 г.). Связано с получением кредитов (срока 1410 баланса).
- Прочие доходы (2340): 65 тыс. руб. (снижение по сравнению с 582 тыс. руб.).
- Прочие расходы (2350): 91 тыс. руб. (снижение по сравнению с 198 тыс. руб.).

4. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение, не выявлено.

Директор _____ А.А. Маматин
«31» марта 2026 г.