

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Теплостандарт» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОСТАНДАРТ"

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "ТЕПЛОСТАНДАРТ"

Адрес юридического лица: 431444, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г. РУЗАЕВКА, УЛ. ЛУНАЧАРСКОГО, Д. 179А, КАБИНЕТ 205,

Дата государственной регистрации — 24.05.2017.

Основные виды деятельности - 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Организация по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет обособленных подразделений

Учредителем общества является:

Попков Роман Васильевич с размером доли собственности 100%;

Исполнительный орган Общества: Директор – Попков Роман Васильевич.

Главный бухгалтер Общества – Полозова Надежда Александровна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 1 чел., численность работающих на 31.12.2025- 3 чел.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту. Общество является субъектом малого предпринимательства, в соответствии с этим ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании п. 5, п. 4, ст. 6 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Учетная политика на 2025 год утверждена Директором Приказом № 52 от 31 декабря 2024 г.

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".

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных 40 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные

затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации более 100 000,00 рублей на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Организация выделяет следующие виды и группы основных средств:

- здания;
- сооружения;
- **машины и оборудование (кроме офисного):**
 - транспортибельные котельные модульного типа;
 - системы автоматизации;
 - оборудование для защиты от природных явлений;
 - оборудование для выработки электроэнергии;
 - насосное оборудование;
 - котельное оборудование;
 - газовое оборудование
- **офисное оборудование;**
- **транспортные средства;**
- **производственный и хозяйственный инвентарь;**
- земельные участки;**
- **капитальные вложения в арендованное имущество;**
- **инвестиционная недвижимость;**
- **плановые капитальные ремонты.**

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) по всем группам основных средств и нематериальных активов линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных

средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО п. 22 ПБУ 14/07. Организация не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация не проверяет основные средства на обесценение п.3 ФСБУ 6/2020, Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение п. 4 ФСБУ 26/2020. Организация не применяет подпункты в, г, ж пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты пункт 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки пункт 14 ФСБУ 25/2018.

2.7. Учет денежных средств их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты состоят из:

- денежных средств в кассе;
- денежных средств на счетах в банках;
- денежных документов;
- денежных средств в пути;
- денежных эквивалентов. Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты в банках на срок до 3 месяцев (90 дней включительно)).

Кассовые операции.

На основании абзаца 10 пункта 2 указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У кассовый лимит для малых предприятий не устанавливается.

2.8. Запасы

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами услуг пропорционально сумме всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Выручка (доходы от обычных видов деятельности)

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе выручки учитываются доходы по обычным видам деятельности. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от сдачи оборудования и транспортных средств в аренду;
- доходы от реализации прочих услуг.
- доходы от реализации товаров, материалов признаются Обществом как внереализационные доходы.

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

3. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4. Корректировки

Корректировка данных Бухгалтерского баланса отчетного периода 2025 года в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

тыс.руб.				
	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Актив				
На 31 декабря 2023г.				
Материальные внеоборотные активы	1150	8 155	14 993	23 148
Доходные вложения в материальные ценности	1160	14 993	(14 993)	
БАЛАНС	1700	28 489		28 489
На 31 декабря 2024 г.				
Материальные внеоборотные активы	1520	2 424	13 874	16 298
Доходные вложения в материальные ценности	1550	13 874	(13 874)	
БАЛАНС	1700	19 972		19 972
Пассив				
На 31 декабря 2023г.				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	5 547	(688)	4 859
в т.ч. Краткосрочная задолженность по лизинговым платежам в течение 12 мес.			(688)	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	5 521	688	6 209
в т.ч. Краткосрочная задолженность по лизинговым платежам в течение 12 мес.			688	
БАЛАНС	1700	28 489		28 489
На 31 декабря 2024 г.				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 350	(688)	1 662
в т.ч. Краткосрочная задолженность по лизинговым платежам в течение 12 мес.			(688)	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	3 314	688	4 002
в т.ч. Краткосрочная задолженность по лизинговым платежам в течение 12 мес.			688	
БАЛАНС	1700	19 972		19 972

**Корректировка данных Отчета о финансовых результатах отчетного периода
2025 года
в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)
отчетность»**

тыс.руб.

	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы за январь-декабрь 2024 г.	2340	1 438	(672)	766
в том числе:				
Проценты к получению			320	
Государственная пошлина в арбитражный суд			(21)	
Реализация права требования после наступления срока платежа			(27)	
Расходы, связанные с реализацией основных средств			(944)	
Прочие расходы за январь-декабрь 2024 г.	2350	(1 200)	992	(208)
в том числе:				
Государственная пошлина в арбитражный суд			21	
Реализация права требования после наступления срока платежа			27	
Расходы по реализации основных средств			944	

Директор

Поцков Роман Васильевич

31 марта 2026 г.

