

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕПЛОГАЗСТРОЙ"
(ООО "ТЕПЛОГАЗСТРОЙ")
ИНН 2311107938, КПП 231101001, ОГРН 1082311003048,
адрес: 350031, г. Краснодар, ул. 2 Целиноградская, д. 11, кв 31

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 42.21; 41.20; 42.11; 42.12; 43.2; 43.3; 43.12; 43.12.3; 43.91; 43.99; 46.90; 71.11.1; 71.12.3

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая

бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: [п. 23](#) ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация 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

№ 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

На начало года				За период	списано		На конец года		
показатель	период	Первоначальная стоимость	Накоп. амортиз.	поступило	Первоначальная стоимость	Накоп. амортиз.	амортизация	Первоначальная стоимость	Накоп. амортиз.
ОС всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
оборудование	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Транспортные средства	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

На начало года				За период	переоценка		На конец года		
показатель	период	Первоначальная стоимость	Накоп. амортиз.	Поступило с уч. переоц.	фактическая стоимость	Накоп. амортиз.	амортизация	Первоначальная стоимость	Накоп. амортиз.
ППА									
ТС									

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства			
Транспортные средства			
Неамортизируемые основные средства			

3.4. Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)

		Затраты на начало	затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.			
	За 2024 г.			
Транспортные средства	За 2025 г.			
	За 2024 г.			

4. Финансовые вложения

использование финансовых вложений			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г.			
	За 2024 г.			
Краткосрочные финансовые вложения	За 2025 г.			
	За 2024 г.			

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

5.1. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	307	5202	5130	X	379
	За 2024 г.	2233	7361	9287	X	307
материалы	За 2025 г.	307	5202	5130	-	379
	За 2024 г.	2233	7361	9287		307
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				по условиям договора	поступило	списано		
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		на расходы
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		За 2025 г.						
		За 2024 г.						
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3848	2240			6088	
		За 2024 г.	6810	3508	6470		3848	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7866	3000	4336		6530	
		За 2024 г.	8521	2724	3379		7866	
	Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	3491			3491		
		За 2024 г.	2384	1107			3491	
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.						
		За 2024 г.						
	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.						
		За 2024 г.						
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.						
		За 2024 г.						
	Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.						
		За 2024 г.						
	Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	148	2987	2830		305	
		За 2024 г.	27	879	758		148	
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.						
		За 2024 г.						
Итого		За 2025 г.	15353				12923	
		За 2024 г.	17742				15353	

. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате ФХЖ	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.				351
	За 2024 г.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10634	10634		
	За 2024 г.	5936	4698		10634
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Расчеты по аренде	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3454	435	1000	2889
	За 2024 г.	2609	1245	400	3454
Итого	За 2025 г.	10634			
	За 2024 г.	5936			10634

7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

7.2. Просроченные обязательства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18572	26500
Амортизация		
Прочие затраты (аренда офиса, СРО, страхование)	4343	4374
Затраты на оплату труда	7388	7888
Отчисления на социальные нужды	1635	1678
Возврат лизингового имущества поставщику	3491	
Итого расходы по обычным видам деятельности		

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Алексеева Наталья Вячеславовна	25000	100	25000	100
Итого:		25000	100	25000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2024
отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует

Вознаграждений не было.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

ООО «ТеплоГазСтрой»

Н.В. Алексеева

31.01.2026 г