Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

# ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗА 2025Г

Общество с ограниченной ответственностью "ТеплоСтройСервис"

### 1. Основные виды экономической деятельности

*Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования*

### 2. Учетная политика

*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)*
*2.2.2. 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)*

*2.3. 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;*

*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)*

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за 20 25 г. | 76 | ( 43 ) | | ( ) | | ( 3 ) | | | | | | 76 | ( 46 ) |
| | за 20 24 г. | 173 | ( 137 ) | | ( 97 ) | 97 | ( 3 ) | | | | | | 76 | ( 43 ) |
| в том числе: | за 20 25 г. | 45 | ( 23 ) | | | | ( 2 ) | | | | | | 45 | ( 25 ) |
| *здание мазутонасосной* | за 20 24 г. | 45 | ( 21 ) | | | | ( 2 ) | | | | | | 45 | ( 23 ) |
| *скважина сооружение резервуар* | за 20 25 | 21 | ( 10 ) | | | | ( 1 ) | | | | | | 21 | ( 11 ) |
| | за 20 24 г. | 21 | ( 9 ) | | | | ( 1 ) | | | | | | 21 | ( 10 ) |
| *Погрузчик - экскаватор CATERPILLAR 428F* | за 20 25 г. | | ( ) | | | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| | за 20 24 г. | 97 | ( 97 ) | | ( 97 ) | 97 | ( 0 ) | | | | | | 0 | ( 0 ) |
| | 20 25 г. | 10 | ( 10 ) | | | | | | | | | | 10 | ( 10 ) |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Компьютер"Pentium2@* | за _____ 20 24 г.[1] | 10 | ( 10 ) | | | | ( 0 ) | | | | | | 10 | ( 10 ) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за _____ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| в том числе: | за _____ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| *(группа)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоце- | накоплен-ные | поступило (с учетом | списано | | амортиза-ция | обесцене-ние | переоценка | | фактическая (переоце- | накоплен-ные |
| | | | | | фактическая | накоплен-ные | | | фактическая | накоплен- | | |
| Права пользования активами - всего | за _____ 20__ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| | за _____ 20__ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| в том числе: | за _____ 20__ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| *(объект)* | за _____ 20__ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На _____ 20___ г.[5] | На 31 декабря 20___ г.[6] | На 31 декабря 20___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | | | |
| в том числе:<br><br>*(группа, объект)* | | | |
| Неамортизируемые основные средства - всего | | | |
| в том числе:<br>используемые для реализации законодательства Российской Федерации<br>*(группа, объект)* | | | |
| основные средства, потребительские<br>*(группа, объект)* | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости<br>*(группа, объект)* | | | |

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г. | На 31 декабря 20 ___ г. | На 31 декабря 20 ___ г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые | | | |
| в том числе: | | | |
| *(группа)* | | | |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | | | |
| *(группа)* | | | |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего | | | |
| *(группа)* | | | |
| из них основные средства, находящиеся в залоге | | | |



Наличие и движение внеоборотных активов (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические | накопленное | затраты | обесценение | списано | принято к учету | фактические | накопленное |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за ___ | | | | | ( ) | ( ) | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *(группа)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | за _____ 20 ___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20 ___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |



| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические | накопленное | затраты | обесценение | списано | принято к учету | фактические | накопленное |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на улучшение и | за _____ | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| восстановление инвестиционной недвижимости - всего | 20 ___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20 ___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |

7



**)**





**7. Дебиторская задолженность**

**7.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | перекласси-фицировано | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| | за 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| в том числе: | за 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| *(вид)* | за 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 20 25 г.[2] | 295 | ( ) | 578 | | ( 591 ) | ( ) | | | 282 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 330 | ( ) | 2979 | | ( 3014 ) | ( ) | | | 295 | ( ) |
| *перед бюджетом по налогам и сборам сч 69* | за 20 25 г.[2] | 17 | | | | 2 | | | | 15 | |
| | за 20 24 г.[3] | 23 | | | | 6 | | | | 17 | |
| *покупателям и заказчиками сч62* | за 20 25 г.[2] | 278 | | 578 | | 589 | | | | 267 | |
| | за 20 24 г.[3] | 307 | | 2979 | | 3008 | | | | 278 | |
| Итого | за 20 25 г.[2] | 295 | ( ) | 578 | | ( 591 ) | ( ) | | X | 282 | ( 0 ) |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | за ____ 20 24 г.[3] | 330 | ( ) | 2979 | | ( 3014 ) | ( ) | | X | 295 | ( 0 ) |



### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г.[5] | | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | | На 31 декабря 20 ___ г.[7] | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям | балансовая | по условиям | балансовая | по условиям | балансовая |
| Всего | | | | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | | | | |

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | перекласси- |
| Долгосрочные обязательства - всего | за ____ 20 ___ г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ____ 20 ___ г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 20 ___ г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(вид)* | за _____ | | | | ( ) | ( ) | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за _____ 20 25 г.[2] | 213 | 2698 | | ( 2861 ) | ( ) | | 50 |
| | за _____ 20 24 г.[2] | 276 | 739 | | ( 802 ) | ( ) | | 213 |
| в том числе: | за _____ 20 25 г.[2] | 156 | 18 | | ( 168 ) | | | 6 |
| *перед бюджетом по налогам и сборам сч 68* | за _____ 20 24 г.[3] | 20 | 163 | | ( 27 ) | | | 156 |
| | за _____ 20 25 г.2 | 7 | 78 | | ( 85 ) | | | 0 |
| *перед бюджетом по налогам и сборам сч 69* | за _____ 20 24 г.[3] | 6 | 56 | | ( 55 ) | | | 7 |
| | за _____ 20 25 г.2 | 50 | 343 | | ( 349 ) | | | 44 |
| *перед с персоналом сч.70, 71, 73,76* | за _____ 20 24 г.[3] | 250 | 520 | | ( 720 ) | | | 50 |
| | за _____ 20 25 г.2 | 0 | 2259 | | ( 2259 ) | | | 0 |
| *перед учредителем сч.75* | за _____ 20 24 г.[3] | 0 | 0 | | ( 0 ) | | | 0 |
| Итого | за _____ 20 25 г.[2] | 213 | 2698 | | ( 2861 ) | ( ) | | 50 |
| | за _____ 20 26 г.[3] | 276 | 739 | | ( 802 ) | ( ) | X | 213 |

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя | На _____ | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---|---|---|---|

### 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г.[5] | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | На 31 декабря 20 ___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За _____ 20 25 г.[2] | За _____ 20 24 г.[3] |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | 253 | 174 |
| Отчисления на социальные нужды | 78 | 54 |
| Амортизация | 3 | 3 |
| Прочие затраты | 36 | 31 |
| Итого по элементам | 370 | 262 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | | |

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За _____ 20 ___ г.[2] | За _____ 20 ___ г.[3] |
|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | |
| в том числе:<br>на финансирование капитальных затрат | | |
| на финансирование текущих расходов | | |

### 11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | за _____ 20 ___ г.[2] | | | ( ) | |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | | ( ) | |
| в том числе:<br>*(назначение)* | за _____ 20 ___ г.[2] | | | ( ) | |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | | ( ) | |

**12. Иная информация**

*(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)*

| (наименование должности) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|---|---|---|

"___" _____ 20___ г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

[5] Указывается отчетная дата.

[6] Указывается предыдущий год.

[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.