

Общество с ограниченной ответственностью «ПромТеплоСтрой»  
(ООО «ПТС»)  
ИНН 7805646287, КПП 780501001, ОГРН 1147847098002,  
адрес: 198188, г. Санкт-Петербург, ул. Зайцева, д. 41, офис 209

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

**1. Основные виды деятельности Общества является «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения» (ОКВЭД 42.21).** Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

## **2. Информация об учетной политике**

### **2.1. Используемые стандарты**

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»;
- ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

### **2.2. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

### **2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

**2.3.1.** 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.

2.3.2. 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.

#### 2.4 Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты выручки.

#### 2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.5.1. 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.

2.5.2. 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.

2.5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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.

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

2.5.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.5.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.5.7. 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.

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

#### 2.6. Учет запасов

2.6.1. 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, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.6.2. Организация ведет учет запасов пообъектно.

2.6.2. 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.

2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

## 2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. 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.

## 2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

2.8.2. 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.

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

## 2.10. Учет аренды

2.10.1. 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».

2.10.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.10.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.11. Учет расходов и доходов

2.11.1. Организация ведет пообъектный учет расходов и доходов в разрезе: Заказчик, Договор, Дополнительные соглашения к Договору. Из-за длительных сроков реализации Договоров, затраты учтенные на счете 20 «Основное производство» по мере выполнения

работ, включаются в себестоимость поэтапно на основании акта выполненных работ по форме КС-2 «Акт приемки выполненных работ» и справки по форме КС-3 «Расчет стоимости этапа». Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

## 2.12. Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

2.12.2. Расходы на приобретение несущественных 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.

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Списано	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства всего:	на 01.01.2025 г.	110	40	1236	0	0	112	1346		
	на 01.01.2024 г.	0	0	110	0	0	40	110		
в том числе: оргтехника	на 01.01.2025 г.	110	40	273	0	0	112	383		
	на 01.01.2024 г.	0	0	110	0	0	40	110		
Геодезический тахеометр Комплекс Leica TS07R500 (5")	на 01.01.2025 г.	0	0	963	0	0	0	963		
	на 01.01.2024 г.	0	0	0	0	0	0	0		

## 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	Поступило	Списано	Фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы всего:	на 01.01.2025 г.	39479	53041	80862	11658
	на 01.01.2024 г.	34926	143892	139339	39479
в том числе: материалы	на 01.01.2025 г.	10317	18077	19933	8461
	на 01.01.2024 г.	13885	46074	49642	10317
в том числе: незавершенное производство	на 01.01.2025 г.	29162	34964	60929	3196
	на 01.01.2024 г.	21041	97818	89697	29162

#### 5. Дебиторская задолженность

##### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		По условиям договоров	Поступило	Списано	По условиям договоров
				Погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	на 01.01.2025 г.	8320	146541	109282	45579
	на 01.01.2024 г.	5211	209583	206474	8320
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60.2)	на 01.01.2025 г.	800	66641	24341	43100
	на 01.01.2024 г.	41	66073	65314	800
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62.1)	на 01.01.2025 г.	5960	71069	74824	2205
	на 01.01.2024 г.	3654	123400	121100	5960
по расчетам НДС по приобретенным МПЗ (сч.19.3)	на 01.01.2025 г.	1560	8831	10117	274
	на 01.01.2024 г.	1516	20104	20060	1560

#### 6. Обязательства

## 6.1. Наличие и движение обязательств

. тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате фактов хоз. деятельности	Списано	
		Погашено			
Краткосрочные обязательства всего:	на 01.01.2025 г.	47 642	157 092	168 512	59 062
	на 01.01.2024 г.	42 487	240 425	245 580	47 642
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	на 01.01.2025 г.	28 006	76 996	59 861	10 871
	на 01.01.2024 г.	36 107	134 329	126 228	28 006
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62, субсчет учета расчетов по полученным авансам(предоплате))	на 01.01.2025 г.	19 486	51 477	79 316	47 325
	на 01.01.2024 г.	4 735	67 725	82 476	19 486
перед бюджетом по налогам и сборам (сч.68)	на 01.01.2025 г.	0	26 687	27 401	714
	на 01.01.2024 г.	1 571	37 019	35 448	0
по страховым взносам (сч.69)	на 01.01.2025 г.	150	1 932	1 934	152
	на 01.01.2024 г.	74	1 352	1 428	150

## 7. Выручка

тыс.руб.

Наименование показателей	За 2025 г	За 2024 г
Выручка от реализации работ по основному виду деятельности	64 329	88 524
Выручка от реализации покупных товаров	47	14 310
Итого доход от реализации	64 376	102 834

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателей	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	51 146	77 000
Затраты на оплату труда	7 350	6 000
Отчисления на социальные нужды	1 733	1 400
Амортизация	112	0
Прочие затраты	3 523	3 400
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	48	12 900
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 912	102 700

