

Общества с ограниченной ответственностью «ТеплоРУС»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2024 год

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоРУС» создано 25.11.2019 г.

Учредитель общества – Илюткин Эдгар Владимирович (100%)

ИНН, КПП, ОГРН организации 7329032295 / 732901001 ОГРН 1197325018550

Адрес в Российской Федерации 433511, Ульяновская обл., г. Димитровград, ул. Куйбышева, д. 342, офис 1

ФИО, должность руководителя организации Директор – Илюткин Эдгар Владимирович

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 33 чел

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей.

Основные виды деятельности организации: производство паровых котлов и их частей

Обособленное подразделение: г. Димитровград, ул. Автостроителей, 78/10

2. Основные положения учетной политики

2.1. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

2.2. В прошлом периоде (в 2024 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

3.1 Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

3.2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи

Учетная политика ООО «ТеплоРУС» утверждена приказом №1 от 01.01.2024 г. директором Илюткиным Э.В. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

4. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 2 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создаются.

Выручка от выполнения работ, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К прямым расходам на производство продукции и оказании услуг относятся материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг и производством продукции в полном объеме относятся, но уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

На предприятии ведется учет себестоимости всех производственных расходов. Объём (количество) продукции выпускается под заказ. Все что выпущено, сразу же продается. При этом продукция однотипная, и расход материалов соответствует нормам. Данные о продажах и данные о выпуске совпадают. Выпуск продукции оформляется по мере отгрузки продукции, а расход материалов по закрытию месяца, по нормам утвержденным спецификацией.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым, общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); стоимость готовой продукции, используемой в производстве; общепроизводственные расходы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- Полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К прямым расходам на производство продукции и оказании услуг относятся материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

5. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы.

5.1. Выручка от основного вида деятельности составила за 2024 год – 75 005 т. руб., от дополнительных видов деятельности – 9 227,6 т. Руб.

5.2. Себестоимость продаж – 77 514 т. руб.

5.3. Прочие и управленческие расходы (зарплата, отчисления, налоги, оплата услуг банка, транспортные расходы по доставке груза, аренда и т.п.) – 7 414,0 т. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Прочие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с

распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

В учетной политике фирмы зафиксировано, что общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются со счета 26 в качестве условно-постоянных.

Часть прочих расходов учитываются на счете 91.02, в НУ как «Реализационные расходы».

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

- Финансовый результат, в БУ составил 1 390 тыс. руб.
- Для целей налогового учета налоговая база 1 920,9 т. руб.

6. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г., существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

7. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- материалы и комплектующие для сборки продукции (котлов отопительных), металл, остаток по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 10 880 т. руб.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является краткосрочной и составляет:

- задолженность покупателей 10 039,7 т. руб.
- авансы выданные 1 929,3 т. руб.
- задолженность прочая 666 т. руб.

9. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является краткосрочной и составляет

- задолженность перед поставщиками 14 207 тыс. руб.
- авансы полученные 2 442,5 тыс. руб.
- прочая 2 523,5 тыс. руб.

Директор ООО «ТеплоРУС»
Илюткин Эдгар Владимирович



(Handwritten signature)

(подпись)