

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Теплопроф»
за 2025 год

1. Общие сведения о компании.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Теплопроф» (сокращенное фирменное наименование – ООО «Теплопроф») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 620142, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чайковского д.11, офис 418.

Решение о создании Общества с ограниченной ответственностью «Теплопроф» (далее – Общество) принято единственным участником Общества (решение № 1 от «01» апреля 2010г.).

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга «12» апреля 2010г. за основным государственным регистрационным номером 1106671007431, идентификационный номер налогоплательщика юридического лица: 6671317624, КПП 667101001.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей, полностью оплачен. Участник Общества Ивкин Евгений Викторович является владельцем доли в размере 100% от величины уставного капитала.

1.3. Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Общества Ивкин Евгений Викторович.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

1.5. Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

1.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами (ФСБУ 5/2019, 25/2018 и т.д.).

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществлялась в Обществе автоматизированным способом, в программах «1С: Бухгалтерия предприятия», на основании Учетной политики Общества. Единица измерения: тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики организации.

2.1. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Общество пользуется правом, указанным в п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и не признает в составе основных средств активы, которые отвечают всем критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимость которых менее 100 000 руб. Затраты на активы, чья стоимость не превышает установленный стоимостной лимит – признаются в расходах того периода, в котором они понесены. С целью обеспечения сохранности, контроля за движением и наличием активов, указанных в настоящем пункте, Общество учитывает данные активы на забалансовых счетах.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

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.

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

2.2. Запасы.

Товары для перепродажи оцениваются по фактической стоимости приобретения. Последующая оценка производится по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, полностью включаются в состав расходов на продажу в текущем периоде.

Организация не применяет правила обесценения запасов и отражает их в балансе по фактической стоимости.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» (формирует себестоимость продаж) и счете 26 «Общехозяйственные расходы». На конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (в дебет счета 90 «Продажи»).

2.5. В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает расходы по договорам аренды равномерно в течение срока аренды без признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

Данный способ применяется к договорам, которые:

не предусматривают переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

не предусматривают право выкупа по цене значительно ниже справедливой;

не предусматривают возможность субаренды.

Учет арендных платежей ведется в составе текущих расходов (счет 20, 26, 44) по мере их возникновения.

По договорам, не подпадающим под п. 1 (например, с выкупом), обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих платежей без дисконтирования.

2.6. Для целей бухгалтерского учета для признания доходов и расходов применяется метод начисления.

2.7. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.8. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»)
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»)

2.9. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

2.10. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

2.11. Для целей раскрытия информации о доходах в бухгалтерской отчетности существенными признаются:

показатели выручки по договорам, соотношение цены которых к общей величине выручки за отчетный период составляет 10 и более процентов;

доходы, отличные от выручки, по договорам, соотношение цены которых к общей величине доходов за отчетный период составляет 5 и более процентов.

2.12. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

2.13. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

3. Пояснение к бухгалтерскому балансу:

Материальные внеоборотные активы (код строки 1150) тыс.руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства			
Ноутбук Asus	0	3	23
Транспортное средство ВИС-2347-000010-30	0	124	148
Транспортное средство Gazelle NN VIN X96A31S22S1018397	2 370	0	0
Итого:	2 370	127	171

Запасы (код строки 1210) тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Материалы	0	0	17
Товары	21 254	19 673	12 985
Транспортные расходы на остаток товара	4	40	86
Итого:	21 258	19 713	13 088

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчетные счета	984	317	530

Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1240)

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС по приобретенным ценностям	0	395	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	38	55	196
Расчеты по авансам выданным (минус НДС по авансам и предоплатам выданным)	20	24	252
НДФЛ исчисленный налоговым агентом		15	0
Налог на прибыль	52	6	0
Единый налоговый счет	297	125	62
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	13	13	12
Расчеты с подотчетными лицами			72
Итого:	420	633	594

Капитал (код строки 1300)

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль	12 308	9 834	7614
Уставный капитал	100	100	100
Итого:	12 408	9 934	7 714

Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520)

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 040	8 415	3 971
Расчеты по авансам полученным (минус НДС по авансам и предоплатам)	2 386	2 200	1 425
Налог на добавленную стоимость	160	190	703
Транспортный налог	1		
Налог на прибыль			546
Страховые взносы по единому тарифу	38	30	24
Расчеты с подотчетными лицами	0	21	
Единый налоговый счет			
Итого:	12 625	10 856	6 669

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах:**Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)**

тыс.руб.

Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Стоимость реализованных товаров	46 588	54 345
Амортизация	275	44
Аренда нежилого помещения	879	641
Командировочные расходы	59	256
Бухгалтерское обслуживание	962	561
Материальные расходы	582	383
Оплата труда	1 769	1 535
Страховые взносы	440	331
Транспортные расходы	2 419	2 791
Расходы на услуги банков	45	42
Содержание офиса (прочие расходы)	359	273
Прочие расходы	611	1 440
Итого расходов:	54 988	62 642

Прочие расходы (стр. 2350)

тыс.руб.

Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Списание дебиторской задолженности	0	125
Реализация основного средства	15	0

Прочие расходы	3	10
Итого расходов:	18	135