Текстовые пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Утеплитель» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Утеплитель» за 2025 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1. Сведения об Обществе

ООО «Утеплитель» создано 15.11.2013 г.

Адрес (местонахождение): 236016, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г КАЛИНИНГРАД, УЛ ФОРТОВАЯ ДОРОГА, Д. 11, КВ. 89

Участниками являются гражданин РФ Ажигов Евгений Русланович (ИНН 742008141040) размер взноса составляет 10 000,00 (десять тысяч рублей), и ООО «Утеплитель» (ИНН 3906309957) размер взноса составляет 30 000,00 (тридцать тысяч рублей).

Уставный капитал общества составляет 40 000 руб., оплачен полностью.

ООО «Утеплитель» не имеет дочерних компаний и филиалов.

Основным видом деятельности в отчетном периоде являлась:

46.13 — Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами

Руководство текущей деятельностью осуществлялось единоличным исполнительным органом – генеральным директором Василенко Сергей Владимирович (ИНН 390612235533)

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в обществе возложено на генерального директора Василенко Сергей Владимирович (ИНН 390612235533)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 30.12.2024 N1-У.

На конец отчетного периода среднесписочная численность по предприятию составила 8 человек, на начало - 8 человек.

Форма бухгалтерского учета - Автоматизированная система учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия»

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности .

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,

- Отчет об изменении капитала,
- Отчет о движении денежных средств и
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовых и табличных формах.

2. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество

На текущий момент ООО «Утеплитель» не участвует в судебных процессах, которые могут повлечь риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Вероятность наступления подобных рисков отсутствует, поскольку Общество способно продлить действие имеющихся у него лицензий.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Общества

Риски наступления ответственности по долгам дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

Риски, связанные с возможностью потери заказчиков, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента

Потеря данной категории заказчиков Обществом не предполагается.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам

Общество подвержено рискам изменения цен на сырьё и услуги, потребляемые Обществом. Резкое и значительное повышение цен на товары и сырьё и тарифов на услуги приведёт к повышению себестоимости реализуемых Обществом товаров и увеличению операционных расходов, сократит рентабельность его деятельности и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на исполнение Обществом своих обязательств. Однако, как было рассмотрено выше, Общество имеет достаточно инструментов для того, чтобы минимизировать такое негативное влияние.

Общегосударственные и региональные риски

Риски ООО «Утеплитель», связанные с политической и экономической ситуацией в стране и в Калининградской области, не выходят за рамки общеполитических и экономических процессов в стране, распространяются на все предприятия производственной сферы.

Периодически имеют место риски, связанные с географическими особенностями региона – Калининградской области.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность

В случае возникновения возможных военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств.

Введение чрезвычайного положения и забастовки не окажут существенного влияния на деятельность Общества, такие риски минимальны и маловероятны.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку регион деятельности Общества мало подвержен таким рискам.

Финансовые риски

Под финансовым риском Общества понимается вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансово-хозяйственной деятельности. Как и любое производственное предприятие, ООО «Утеплитель» подвержено финансовым рискам, связанным с инфляционными рисками, налоговыми рисками, процентными рисками, кредитными рисками, риском снижения финансовой устойчивости и валютными рисками.

Налоговые риски

Налоговый риск для Общества проявляется в вероятности изменений в российской налоговой системе, в частности, таких как: внесение изменений или дополнений в акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов и сборов, которые способны негативно отразиться на экономической эффективности деятельности Общества. Данные существенные изменения, также как и иные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, способны привести к увеличению налоговых платежей и, как следствие, – снижению чистой прибыли Общества. Учитывая, что существенных изменений в налоговой системе в отчетном периоде не происходило, данный риск можно считать минимальным.

Кредитные риски

Данный риск проявляется в несвоевременном расчёте Заказчиков за выполненные работы и предоставленные услуги, что может привести к наращиванию дебиторской задолженности, и при одновременном возникновении требований кредиторов о досрочном

погашении обязательств, кредитов и займов, возникает риск неисполнения ООО «Утеплитель» принятых на себя обязательств. В целях управления кредитным риском и минимизации его влияния, Общество проводит реализацию комплекса мероприятий, включая постоянную работу по управлению дебиторской задолженностью, нацеленную на недопущение появления просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

Риск снижения финансовой устойчивости

Риск снижения финансовой устойчивости заключается в превышении объема обязательств над размером собственных средств. Этот риск генерируется несовершенной структурой капитала (чрезмерной долей используемых заемных средств), то есть слишком высоким коэффициентом финансового рычага. В составе финансовых рисков по степени опасности этот вид риска играет ведущую роль. В целях управления риском снижения финансовой устойчивости и минимизации его влияния в Обществе производится лимитирование объема привлекаемых займов и кредитов, регулярное планирование и анализ финансово-хозяйственной деятельности, а система оперативного управления действует строго в рамках установленных планов и лимитов. В текущем периоде Общество не несет данных рисков, в виду преобладания собственных источников над заемными.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

ООО «Утеплитель» как и любая компания реального сектора экономики, подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок. Увеличение процентных ставок по коммерческим кредитам оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты и показатели доходности любой компании. В целях управления риском, связанным с изменением процентных ставок и минимизации его влияния на результаты деятельности Общества, регулярно проводится работа по диверсификации кредитного портфеля, нацеленного на оптимизацию стоимости привлекаемых кредитов.

Кроме того, в условиях стабилизации финансового рынка сложившаяся за годы сотрудничества с финансово-кредитными учреждениями положительная кредитная история и высокая кредитоспособность ООО «Утеплитель» явились основными факторами снижения стоимости кредитных ресурсов для Общества и предоставления Обществу бланковых (необеспеченных) кредитных продуктов.

Таким образом, принимая во внимание низкую долю заемных источников финансирования, даже несмотря на резкий рост стоимости заимствования в конце 2025 года, процентный риск имел ограниченное влияние на Общество.

Инфляционный риск

Состояние российской экономики характеризуется высокими темпами инфляции. Как известно, рост уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране. При формировании стоимости на продукцию, работы и услуги ООО «Утеплитель» учитывает инфляционный фактор, поскольку в составе затрат, необходимых для выполнения работ и оказания услуг, наибольший удельный вес имеют переменные затраты (горюче-смазочные, строительные материалы и пр.), которые наиболее подвержены росту цен. В целях управления инфляционным риском и минимизации его влияния на экономику Общества, производится заключение долгосрочных контрактов с поставщиками товаров, работ и услуг в отдельных случаях с фиксацией цены на длительный период.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Валютный риск непосредственно связан с изменением курса иностранных валют. ООО «Утеплитель» в наименьшей степени подвержено влиянию данного вида риска, поскольку все контракты Общества номинированы в рублях. Кроме того, ООО «Утеплитель» не планирует в ближайшее время активно осуществлять деятельность на внешнем рынке.

В связи с этим подверженность финансового состояния Общества, его ликвидности и результатов деятельности изменению валютного курса отсутствует, а данный риск можно рассматривать как несущественный.

Правовые риски

Основные правовые риски в настоящее время связаны с неопределенностью особенностей правового регулирования в Российской Федерации.

Контуры правового режима деятельности эмитента обозначены в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Несовершенство системы подзаконных актов является существенным риском, влияющим на деятельность Общества.

Имеющийся набор законов позволяет устанавливать цивилизованные отношения между Обществом и контрагентами. При этом возможны три сценария развития событий:

1) оптимистический — вся перечисленная нормативно-правовая база разработана в полном объеме и в указанные сроки выполнение ее является безусловным;

2) пессимистический — разработанная (даже в полном объеме) законодательная база не выполняется из-за экономической и социально-политической обстановки или из-за элементов субъективизма;

3) вялотекущий — положительная тенденция сохраняется, но сроки реализации мероприятий неоправданно затягиваются.

Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, описываются только для внутреннего рынка.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

Резкое изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества, так как вся сумма его операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчетам с иностранными поставщиками.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и определенные противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающих неоднозначную интерпретацию.

Раздел II. Информация об учетной политике.

2.1. Допущения, исходя из которых сформирована учетная политика

- Учетная политика Общества сформирована на основании действующих нормативных актов с соблюдением всех допущений и требований и оформлена приказом Общества.
- Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.
- Переходные положения в связи со вступлением изменений в стандарты бухгалтерского учета:

1) Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в соответствии с п. 53 настоящего ФСБУ начиная с 2024 года, а именно:

.13..1.1. в отношении активов, которые в соответствии с требованиями, установленными настоящим ФСБУ можно классифицировать, как нематериальные активы и в соответствии с ранее применяемой учетной политикой данные активы так же были учтены как нематериальные активы. Организация на начало отчетного периода произвела оценку оставшегося срока полезного использования и определила ликвидационную стоимость подобных активов в соответствии с настоящим стандартом, возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, балансовая стоимость на начало отчетного периода в соответствии с пп. а п. 53 настоящего ФСБУ не корректировалась;

.13..1.2. в отношении активов, которые в соответствии с требованиями, установленными настоящим ФСБУ можно классифицировать, как нематериальные активы и в соответствии с ранее применяемой учетной политикой данные активы были учтены в составе других видов активов. Организация на начало отчетного периода переклассфицировла данные активы в нематериальные активы. В соответствии с пп. б п. 53 настоящего ФСБУ для определения первоначальной стоимости подобных нематериальных активов организация использует балансовую стоимость соответствующего актива бухгалтерского учета на момент его переклассификации, так же были определены срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации соответствии с настоящим ФСБУ. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

.13..1.3. в отношении активов, которые в соответствии с требованиями, установленными настоящим ФСБУ невозможно классифицировать, как нематериальные активы и в соответствии с ранее применяемой учетной политикой данные активы были учтены в составе нематериальных активов. Организация на начало отчетного периода списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2) Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

1. **Учет основных средств**

Основным средством или для целей бухгалтерского учета считается актив, который одновременно соответствует всем признакам, установленным п. 4 ФСБУ 06/2020 и стоимость которого более установленного Организацией лимита.

Организация установила лимит стоимости, для определения актива, как основное средство в размере 100 000 руб. (сто тысяч рублей).

Согласно п. 5 ФСБУ 06/20 Организацией принято решение, что активы которые не соответствуют требованиям установленным п. 4 ФСБУ 06/20 и стоимость которых ниже установленного Организацией лимита, учитываются как расходы текущего периода.

Дорогостоящие активы приобретенные, для совершения планового ремонта объектов основных средств учитываются, как внеоборотные активы Организации.

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация не проводит переоценку объектов основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств не включается величина оценочных обязательств будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

Затраты на ремонт объектов основных средств учитываются, как расходы текущего отчетного периода по мере осуществления затрат.

Организация не создает резервы

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты основных средств раскрываются согласно установленным требования п. 45 ФСБУ 06/20.

2. **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов до 01.01.2024 года велся Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

С 1 января 2024 года учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н.

Инвентарным объектом нематериальных активов Общество в соответствии с п. 11 ФСБУ «Нематериальные активы» признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Так же в качестве инвентарного объекта нематериальных активов Общество признает сложные объекты, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Организация установила стоимостной лимит для объекта НМА 100 000 (сто тысяч) руб.

Оценка объектов НМА после призвания осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации НМА:

- начисление амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем признания актива, как нематериальный актив в бухгалтерском учете;
- прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериального актива с бухгалтерского учета.

По всем объектам НМА за исключением НМА, срок полезного использования которых невозможно определить, амортизация начисляется линейным способом

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

3. Порядок учета аренды

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2018 Организация классифицирует все объекты аренды в качестве объектов операционной аренды, за исключением случаев если:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права

4. Организация учета доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, работ и услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы от предоставления имущества в аренду относятся к прочим доходам.

5. Организация учета расходов

В состав прямых расходов входят:

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого в выпуске конкретного вида продукции или при выполнении конкретного договора, налоги и страховые взносы с указанных начислений заработной платы;
- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;
- расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;
- прочие расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров с покупателями и заказчиками;
- амортизационные отчисления и арендные платежи по производственному оборудованию, непосредственно используемому при выпуске конкретного вида продукции или при выполнении конкретного договора.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся, после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Косвенные (общехозяйственные, управленческие, накладные) расходы учитываются в бухгалтерском учете на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце отчетного периода в полной сумме списывается в качестве условно-постоянных расходов непосредственно на уменьшение выручки от реализации работ, услуг в дебет счета 90 «Продажи». Базой распределения общехозяйственных расходов является *выручка от реализации продукции (работ, услуг).*

К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, налоги и страховые взносы с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю и арендная плата за землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления по непроизводственным ОС, прочие расходы.

Коммерческие расходы (расходы на продажу) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и полностью списываются на уменьшение выручки от реализации проданных готовой продукции, товаров, работ, услуг в дебет счета 90 «Продажи» полностью в отчетном периоде их признания.

При осуществлении торговой деятельности расходы по торговле (издержки обращения) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полном объеме списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи».

6. Учет операций с иностранной валютой

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», субконто «Курсовые разницы». Организация не применяет метод среднего курса.

7. Формирование резервов

Организация не создает резервные фонды в соответствии с уставом.

Организация *для целей бухгалтерского учета* формирует нижеуказанные резервы:

- резерв по сомнительным долгам (если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06, если срок превышает 90 календарных дней, то 100%). Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (товаров и готовой продукции.

8. Формирование финансовых результатов

Доход организации по обычным видам деятельности складывается из выручки от реализации произведенной продукции («готовая продукция»), товаров («основная номенклатурная группа»), работ, услуг и признается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 исходя из принципа начисления.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 «Продажи».

Расшифровка доходов и расходов от основных видов деятельности ООО «Утеплитель» за 2025 год представлена в таблице:

№№ п.п.	Наименование доходов (расходов)	Сумма, тыс.руб.	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доходы от основных видов деятельности *(без НДС)* **- всего**			
в том числе:			
1.	*Доходы от реализации товаров*	8	154 500
Расходы от основных видов деятельности - всего			
в том числе:			
2.	*Себестоимость товаров/ коммерческие расходы*	8 436	137 045

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», где находят отражение, в том числе: поступления, связанные с продажей или прочим списанием имущества и его остаточная стоимость; оплата банковских услуг; штрафные санкции уплаченные или полученные; проценты к уплате и к получению; прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году; налоги, относимые непосредственно на финансовый результат; возмещение причиненного ущерба; материальная помощь работникам; оплата социальной программы и т.д. К счету 91 открываются субсчета: 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов», по каждому виду доходов и расходов ведутся аналитические счета.

Расшифровка «Прочих доходов и расходов» ООО «Утеплитель» за 2025 год представлена в таблице:

№№ п.п.	Наименование доходов (расходов)	Сумма, тыс.руб.	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прочие доходы - всего			
в том числе:			
1.	*Выбытие ОС*		
2.	*Восстановление начисленной амортизации (исправление ошибок)*		
3.	*Доходы от сдачи в аренду*		
4.	*Проценты к начисленные*		
5.	*Прочие доходы не связанные с деятельностью организации*	94	43
Прочие расходы - всего			
в том числе:			
1.	*Проценты за пользование кредитом*		

2.	*Расходы связанные с реализации доли в уставном капитале*		
3.	*Амортизация начисленная на ОС сданные в аренду*		
4.	*Прочие расходы*	50 145	1 159
5.	*Выбытие основных средств*		

В целях правильного исчисления налога на прибыль организуется раздельный учет затрат на готовую продукции (работы, услуги), произведенные в рамках инвестиционного проекта и другим видам деятельности, облагаемым налогом по различным ставкам.

Раздел III. Связанные стороны.

Выплаты в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор) в виде заработной платы составили: за 2025 год – 453,00 тыс.руб., за 2024 год – 408,00 тыс. руб., за 2023 год – 296,00 тыс. руб.

Раздел IV. Принцип непрерывности деятельности.

Одними из основных рисков Организации являлись риски, связанные с возможным изменением цен на сырье и общегосударственные риски.

При продолжении геополитического конфликта в Украине и потере основных поставщиков сырья, которое требуется для осуществления основного вида деятельности, в лице иностранных компаний, Организацией были предприняты все меры для восстановления и поддержания стабильности осуществления хозяйственной деятельности.

Но, поскольку из-за сложившейся геополитической ситуации на данный момент происходят значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках, цены на сырьё необходимые для осуществления деятельности планомерно увеличиваются, что прямо влияет на себестоимость продукции и на конечную цену реализации. Учитывая изложенное, Общество не может гарантировать положительный финансовый результат по итогам 2026 года.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

С учетом информации, доступной на момент подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство Организации признает тот факт, что данные события указывают на наличие существенной неопределенности. Тем не менее, нынешняя политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Общество не планирует прекращение и/или сокращения деятельности в целом, либо отдельных видов деятельности.

Раздел V. Пояснения к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности

Перед составлением годового отчёта была произведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации существенных расхождений между фактическими и учетными данными выявлено не было.

По результатам инвентаризации сомнительная задолженность поставщиков и прочих дебиторов не выявлена, резерв не создавался.

Генеральный директор
ООО «Утеплитель» Василенко С.В.

«26» января 2026 г.