

Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Содержание

- I. Общие сведения**
- II. Краткий обзор основных положений учетной политики**
- III. Раскрытие существенных показателей и характеристика деятельности за отчетный период**

I. Общие сведения

1.1 Основные виды экономической деятельности, система налогообложения

Общество с ограниченной ответственностью «ГлавТеплоСнаб» зарегистрировано 26.12.2012 г.

ОГРН – 1125257010130, ИНН – 5257134911.

Юридический адрес: 603106, г. Нижний Новгород, пер. Мотальный, дом 8, пом. ПЗ1/ 64, офис В214Б.

ООО «ГлавТеплоСнаб» применяет упрощенную систему налогообложения.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (46.90).

1.2 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона [№ 402 -ФЗ](#) «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

На основании п. 52, 54 Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" бухгалтерская отчетность составлена по упрощенным формам.

1.3 Отчетный период

Отчетным периодом в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

II. Краткий обзор основных положений учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

2.1 Правила учета

При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020).
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008)
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок. (п. 15 ПБУ 1/2008).

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов. (абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010).

При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020).

Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, признаются прочими расходами текущего периода. (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020).

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- капитальные вложения (п. 4, 17 ФСБУ 26/2020)
- основные средства (п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020).

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 процентов от показателя валюты баланса. (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств учредителя Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику, правообладателю при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода (*п. 4 ФСБУ 26/2020*).

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет 012 «Малоценное имущество» из рабочего плана счетов. (*п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 20 процентов, но менее чем на 50 процентов. (*п. 10 ФСБУ 6/2020*).

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания. (*п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов*).

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц. (*п. 32 ФСБУ 6/2020*).

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете. (*п. 33 ФСБУ 6/2020*).

Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 10 процентов. (*п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020*).

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на себестоимость продаж. (*п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008*).

В отчетном периоде основные средства не учитывались в регистрах бухгалтерского учета Общества.

2.4 Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве

нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через забалансовый счет 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» из рабочего плана счетов. (п. 9 ФСБУ 14/2022).

В отчетном периоде нематериальные активы не учитывались в регистрах бухгалтерского учета Общества.

2.5 Запасы

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер, инвентарный номер, отдельный объект. (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в первичном документе и договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода. (Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019).

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. (п. 32 ФСБУ 5/2019).

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

Расходы, связанные с деятельностью организации, отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы».

В отчетном периоде запасы не учитывались в регистрах бухгалтерского учета Общества.

2.6 Резервы

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам инвентаризации резерва и расчетов на конец отчетного периода. (п. 2, 3 ПБУ 21/2008, абз. 3 п. 27, п. 70 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, п. 6 и 7 ПБУ 1/2008, п. 3.54 Методических указаний по проведению инвентаризации, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

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. (п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

В 2025 г. сомнительная задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.7 Финансовые вложения и эквиваленты денежных средств

С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается одна ценная бумага (один выданный заем). (п. 5 ПБУ 19/02).

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. (п. 20 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Доходы от операций с финансовыми вложениями признаются в составе прочих доходов.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Учет эквивалентов денежных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. N 11н.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая депозитные вклады на срок размещения не более 3-х месяцев с возможностью долгосрочного возвращения вклада без существенных потерь.

На основании п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество не осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется и не проводит проверку на обесценение.

В отчетном периоде финансовые вложения не учитывались в регистрах бухгалтерского учета Общества.

2.8 Порядок учета заёмных средств

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных обязательств. (Основание: п. 19 ПБУ 4/99).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008).

Проценты по полученным кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 7 ПБУ 15/2008) за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в отчетном периоде, в котором были произведены расходы. Расходы на страхование объектов залога отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

В отчетном периоде заемные средства не учитывались в регистрах бухгалтерского учета Общества.

III. Раскрытие существенных показателей и характеристика деятельности за отчётный период

Бенефициарным владельцем ООО «ГлавТеплоСнаб» является участник общества Осинкин Егор Игоревич, обладающий долей 100% уставного капитала Общества.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

В 2025 г. Общество не осуществляло хозяйственную деятельность.

Директор _____ Сучков П.В.

30.01.2026 г.