

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕПЛО»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Тепло» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Тепло».
Общество с ограниченной ответственностью «Тепло» зарегистрировано 14.10.2022г. УФНС по Ульяновской области. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным регистрационным номером (ОГРН) 1227300013050
Юридический адрес и фактический адрес совпадают: 432031 Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Димитровградское шоссе, д.8А
Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основным видом деятельности Общества является: 31.12.5 Производство ювелирных изделий; 47.91.21 Торговля розничная ювелирными изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней дистанционным способом посредством Интернет.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3. Структура капитала, основные участники/учредители

Участниками/учредителями Общества является физическое лицо:
Цепцов Константин Николаевич%

1.4. Информация об исполнительных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников общества.

1.4.2. Единоличным исполнительным органом Общества является директор
Данилов Михаил Анатольевич

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества за 2025 год составляет 1 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов

Расходы по арендованным объектам основных средств, учитываются в составе косвенных расходов при выполнении следующих условий:

соответствующие документы оформлены;

объект фактически эксплуатируется.

Капитальные вложения в арендованные основные средства учитываются в форме неотделимых улучшений.

2.5. Капитальные вложения

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной Поставщику.

Незавершенное производство учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактически произведенным затратам.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция по фактически произведенным затратам».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»).

Общество работает с давальческим сырьем, может изготавливать продукцию как самостоятельно, так и через третьих лиц.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:

Способ: методом ФИФО;

Вид запасов: производственные запасы, товар, готовая продукция.

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.7. Учет прав использования программного обеспечения.

Организация учитывает права использования программного обеспечения как краткосрочные права (не более 12 месяцев) полностью в расходах текущего периода, при условии несущественности суммы, а при условии существенности суммы в расходах пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования права.

2.8. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи — за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены — в состав прочих расходов.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2023г. нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства (стр. 1150)

Объекты основных средств и Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

3.3. Финансовые вложения/ предоставленные займы (стр.1170, стр.1240) отсутствуют.

3.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180) 216 тыс.руб.

3.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190) отсутствуют.

3.6. Запасы (стр.1210) стоимость запасов на конец отчетного периода 6400 тыс. руб.

Стоимость запасов увеличилась по сравнению с 2024 годом.

Резерв на обесценение запасов не создавался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 01.10.2025 года была проведена 03.10.2025г. на основании приказа руководителя организации.

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220) нет

3.8. Дебиторская задолженность 3034 тыс.руб. По сравнению с предыдущим периодом уменьшилась.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) 2331 тыс.руб.

3.10. Прочие оборотные активы/расходы будущих периодов 24 тыс.руб./23 тыс.руб.

3.11. Добавочный капитал (стр. 1350)/ резервный капитал (стр.1360) отсутствует

3.12. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510) заем организации 6800 тыс.руб.

3.13. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420) отсутствуют.

3.14. Кредиторская задолженность (стр. 1520) 14183 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом снизилась.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.15. Оценочные обязательства (стр. 1540) отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 г.у Общества отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от оптовой торговли (стр.2110) (за минусом НДС) за 2025г. составила 53844 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом выручка снизилась, в связи с тем, что рынок сбыта снизился, покупательская способность уменьшилась.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Прочие доходы (стр. 2340) отсутствуют.

Прочие доходы 1379 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220) составили: себестоимость продукции (работ, услуг) 47234 тыс.руб.

коммерческие и управленческие расходы 5063 тыс. руб.и 707 тыс.руб. соответственно.

Прочие затраты:

Проценты к уплате (стр. 2330) 0 тыс.руб.