

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ТЕПЛОКОМПЛЕКТ»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2025  
и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

<b>1. Общие сведения</b> .....	3
1.1 Общая информация .....	3
1.2 Основные виды деятельности .....	3
<b>2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> .....	3
2.1 Основа составления .....	3
2.2 Нематериальные активы .....	3
2.3 Основные средства и капитальные вложения .....	3
2.4 Учет аренды .....	4
2.5 Финансовые вложения .....	4
2.6 Запасы .....	5
2.7 Дебиторская задолженность .....	5
2.8 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
2.9 Кредиты и займы полученные .....	5
2.10 Признание доходов .....	6
2.11 Признание расходов .....	6
<b>3. Раскрытие существенных показателей</b> .....	6
3.1 Прочие внеоборотные и оборотные активы .....	6
3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	6
3.3 Капитал и резервы .....	6
3.4 Прочие доходы и расходы .....	7

## 1. Общие сведения

### 1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛОКОМПЛКТ» (ООО «ТЕПЛОКОМПЛЕКТ») (далее по тексту Общество) создано «08» ноября 2019 года. Юридический адрес - Удмуртская Республика, р-н Завьяловский, кв-л Мартыановский, зд. 2А, помещ. 12. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства, отсутствуют. Уставный капитал Общества 1 000 000 рублей, в течении 2025 года не менялся.

### 1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (46.74.2).

## 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующих стандартов:

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Общество является малым предприятием, обязательному аудиту не подлежит.

Как малое предприятие, которое ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке, общество не применяет:

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

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28.12.2024 года № 26.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности отсутствуют пустые Приложения

9.«Обеспечения обязательств», 11.«Государственная помощь», по которым у Общества нулевые данные.

### 2.2 Нематериальные активы

На 31 декабря 2025 года в составе НМА числится объект в виде патента на полезную модель. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3.

### 2.3 Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000

рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей за единицу, списывается со счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода, с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, исходя из сроков полезного использования, начиная с месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.

#### **2.4 Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 (4.2).

#### **2.5 Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.

## 2.6 Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.

## 2.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.

## 2.8 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

## 2.9 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

### 2.10 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

### 2.11 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 10.

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1 Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Прочие активы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы-всего	-	76	35
в том числе			
Расходы будущих периодов (программные продукты)	-	76	35

### 3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кассе.

тыс. руб.

Денежные средства по видам	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Касса	21	-	-
Расчетные счета	16 691	3 130	6 785
<b>Всего</b>	<b>16 712</b>	<b>3 130</b>	<b>6 785</b>

### 3.3 Капитал и резервы

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Участниками общества являются:

- М.С. Стыценко, номинальная стоимость доли — 516 000 руб., что составляет 51,6% уставного капитала;
- Д.В. Кузнецов, номинальная стоимость доли — 344 000 руб., что составляет 34,4% уставного капитала;
- Д.В. Теплых, номинальная стоимость доли — 140 000 руб., что составляет 14% уставного капитала.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 448 276 рублей. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

### 3.4 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>5 213</b>	<b>11 855</b>
В том числе:		
Продажа (покупка) иностранной валюты		8 879
Курсовые разницы	5 142	2 772
Оприходование излишков	24	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	44	179
Прочие доходы	3	25
<b>Прочие расходы</b>	<b>5 547</b>	<b>17 587</b>
В том числе:		
Инвентаризация		141
Курсовые разницы	392	1 871
Амортизация имущества	1 406	
Услуги банка	2 679	3 297
Списание безнадежной задолженности	22	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	683	1 297
Продажа (покупка) иностранной валюты		9 473
Прочие расходы	365	1 508

Генеральный директор

17 марта 2026г.



Стыценко М.С.