

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО "ТЕРМОКОД"**  
**ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТЕРМОКОД» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕРМОКОД". Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ОГРН: 1234000006415 от 20.07.2023. Общество состоит на учете в Инспекции ФНС № 4000 по Калужской области. Организационно-правовая форма ООО "ТЕРМОКОД" – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ- 12300) Форма собственности – частная собственность (ОКФС- 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО "ТЕРМОКОД": 249413, Калужская обл.м.п.н Людиновский, г.п город Людиново, тер Особая Экономическая Зона Промышленно-производственного типа Калуга, 15/2.

Основным видом деятельности ООО "ТЕРМОКОД" является: Производство огнеупорных изделий (23.20). Общество не имеет филиалов (обособленных подразделений) и представительств. Численность работающих в ООО "ТЕРМОКОД" на отчетную дату составила 1 чел:

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Бузовой Ангелиной Романовной.

## **II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **2.1. Основа составления**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в полном объеме.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ТЕРМОКОД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика составлена согласно требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика Организации» и Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий;

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость объекта более 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценного имущества стоимость его после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

Начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в расходы текущего периода и ином их выбытии их оценка производится по методу средней.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определялась по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования в дебет счетов учета затрат.

Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Учет аренды.

Общество не использует ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих

расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **2.2. Информация о непрерывности деятельности**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.3. Запасы**

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены.

## **2.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 просроченная дебиторская задолженность составляет 4 519 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 не формировались.

## **2.5. Денежные средства**

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых составляющих по состоянию на 31 декабря 2025 – 14 тыс. руб., 31 декабря 2024 – 272 тыс. руб., в кассе – 0.00 руб.

## **2.6. Капитал**

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 50 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Чистые активы, тыс. руб.

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023 г.
Чистые активы	(2 999)	(1 167)	(168)

## **2.7. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

По состоянию на 31 декабря 2025г просроченная кредиторская задолженность – отсутствует.

По строке 1410 получены заемные денежные средства от Генерального директора и учредителя Бузовой А.Р. в размере - 20 595 тыс. руб.

## 2.8. Выручка

Выручка от реализации товаров признается в момент подписания УПД/ Торг-12 к покупателю, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Выручка от продажи товаров /сырья и материалов за 2025 год – 2 068 тыс. руб., за 2024 год - 1 905 тыс. руб.

## 2.9. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются прямые расходы, относящиеся к основной деятельности в размере 2 023 тыс. руб., коммерческие расходы в размере 1 056 тыс. руб. управленческие расходы – 789 тыс. руб.;

- за 2024 год прямые расходы, относящиеся к основной деятельности в размере 1 877 тыс. руб. коммерческие расходы в размере 994 тыс. руб., управленческие расходы в размере 105 тыс. руб.

## Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень связанных сторон, включая бенефициарных владельцев. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ТЕРМОКОД»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Собственник	Бузова Ангелина Романовна (РФ)	Бузова Ангелина Романовна- 100%	20.07.2023	-
2	Генеральный директор	Бузова Ангелина Романовна (РФ)		20.07.2023	Выплата заработной платы.
3	Бенефициарный владелец	Бузова Ангелина Романовна (РФ)	Бузова Ангелина Романовна- 100%	20.07.2023	-

За 2025 год выплачена заработная плата Генеральному директору в размере 150 тыс. руб.

## III События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности Общества в период с 31 декабря 2025 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **IV. Управление рисками.**

### **4.1 Управление налоговыми рисками**

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов в общем порядке может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

### **4.2 Управление финансовыми рисками.**

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

*Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Бузова А.Р.