Пояснение

к бухгалтерской отчетности ООО «ТеплоТЭН» за 2025 год.

1. Общие сведения.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТеплоТЭН» составлена в соответствии с федеральными стандартами. Пояснение – это обязательная регламентированная часть годовой отчетности предприятия.

ООО «ТеплоТЭН» зарегистрировано 22 февраля 2001 года, Свидетельство о государственной регистрации Серия ИРП № 0493 выдано Администрацией города Иркутска Регистрационной палатой. Основным видом хозяйственной деятельности является Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (Код вида деятельности 46,4). В 2025 году имело место деятельность 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах (4% от общей выручки). Общество относится к субъектам малого предпринимательства, зарегистрировано по адресу: 664035, г. Иркутск, ул. Сурнова, дом. 22/7. Численность работников общества составило на 31 декабря 2025 года 11(одиннадцать человек).

2. Информация об учетной политике экономического субъекта.

ООО «ТеплоТЭН», как представитель малого предпринимательства предоставляет бухгалтерскую отчетность в виде Упрощенной бухгалтерской отчетности.

Выручка от продажи товаров и оказание услуг покупателям признается по мере отгрузки товаров и даты оказания услуги. Она отражена в отчете за минусом налога на добавленную стоимость.

Стоимость оценки МПЗ- по средней стоимости товара.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества(основные средства и нематериальные активы) начисляется линейным способом.

Основные средства стоимостью менее 100000,00 рублей в налоговом учете списываются по мере постановки на учет, а в бухгалтерском учете амортизируются по сроку полезного использования. Из-за этого существует разница в расходах между бухгалтерским и налоговом учетах.

К прямым расходам относятся: стоимость приобретения товаров и транспортные расходы. Поэтому транспортные расходы распределяются в конце каждого месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

При инвентаризации счетов баланса на конец 2025 года были списаны затраты в расходы не принимаемые для целей налогообложения со счета 19.3 НДС по приобретенным МПЗ со сроком более трех лет. Данная ситуация так же увеличила бухгалтерские расходы(сч.91) по сравнению с налоговым учетом.

Обязательно нужно пояснить о расхождении налогооблагаемых доходах по декларации по НДС и по декларации по прибыли. В отчете о финансовых результатах выручка совпадает с декларацией по прибыли. Расхождения между

декларациями по НДС и Прибылью не являются ошибками, противоречием или несоответствием. Правила исчисления этих двух налогов существенно различаются. Возвраты поставщикам увеличивают базу НДС, а прибыли нет.

Возвраты покупателей уменьшают доход в прибыли, а в НДС – нет.

За 2025 год при введении розничных продаж существенно увеличились возвраты от розничных покупателей. Это существенно уменьшило доход в прибыли, а в НДС - нет.

Кроме всего перечисленного, прочие внереализационные доходы, такие как бонусы от поставщиков, возмещение страховых выплат НДС не облагаются, а входят в доходы по прибыли.

3. Иная существенная информация.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату отражена в отчетах об изменении капитала и о движении денежных средств.

Генеральный директор _____ Е.Г.Павлинский

Исп. Гл. бух. Ширяева Н.В.

Тел. 778359