ООО Теплосфера
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется без использования специализированных бухгалтерских программ.

2.2. Инвентаризация
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, установленных ФСБУ 28/2023.

2.3. Состав отчетности
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств
Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме недвижимости) не учитываются в составе основных средств. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Применяются упрощенные способы учета, предусмотренные ФСБУ 6 и ФСБУ 26.

2.5. Учет аренды
По договорам аренды без перехода права собственности и без субаренды право пользования активом и обязательство по аренде не признаются (пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы
Запасы учитываются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Оценка при выбытии определяется по средней себестоимости, рассчитываемой ежемесячно. Канцелярские товары, оргтехника и офисная мебель для управленческих нужд списываются при приобретении. Применяются упрощенные способы учета, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.7. Доходы и расходы
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом (п. 5 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99): доходы признаются по мере поступления денежных средств, расходы — по мере их фактической оплаты. Расходы на продажу списываются в полной сумме в периоде их оплаты. Расходы по займам признаются прочими расходами.

ДИРЕКТОР _____ Покидов Анатолий Анатольевич
26 марта 2026 г.