

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ТЕПЛОТЕК»

ИНН 7603068361, КПП 760301001, ОГРН 1177627027005

Адрес: 150007, Ярославская область, г. Ярославль, ул. 1-ая Тверицкая, д.2, пом.1

## 1. Общая информация об организации

ООО «ТЕПЛОТЕК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

## 2. Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

**46.90 — оптовая торговля непродовольственными товарами.**

Выручка Общества по основному виду деятельности составила **17559492.00 руб.**

Посреднической деятельностью не занимались.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

## 3. Учетная политика

Учетная политика Общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина от 06.10.2008г. №106.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие».

#### **4. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает товары, используемые в основной деятельности.

Списание товаров осуществляется при продаже.

#### **5. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### **6. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 12500 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Строк Андрей Иванович, доля участия — 100 процентов.

#### **7. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Строк Андрей Иванович

#### **8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- учетная политика Общества на 2026 год.

**Учётная политика ООО «ТЕПЛОТЕК» на 2026 год  
для целей бухгалтерского учёта и для целей налогообложения, утверждённая приказом  
директора № 5 от 30 декабря 2025 года**

**I. Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета на 2026 год.**

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 01 января 2026 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н.
2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3. Бухгалтерский учет в 2026 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
4. Форма бухгалтерского учета – регистры бухучета утвержденные руководителем предприятия, частично с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.
5. Установить срок отчёта или возврата по денежным средствам, выданным под отчёт на хозяйственные расходы - в течение 60 дней после получения .
6. Приказом директора утверждены срок сдачи отчётности для годовой отчётности 31 марта, года, следующего за отчётным.
7. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:
  - счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;
8. К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие всем условиям ПБУ 14/2000, а также НОУ-ХАУ и лицензии на право пользования недр.  
Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретённых за плату, определяется суммой фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Установить линейный способ начисления амортизации объектов нематериальных активов. Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на отдельном счёте. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования в бухгалтерском учёте устанавливаются в расчёте на двадцать лет ( но до окончания срока деятельности организации).
9. Материально - производственные запасы принимать к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости приобретения (изготовления) .При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): - по себестоимости каждой единицы;
  - п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;
  - п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина

РФ от 29.07.98 №34н.

10. Объекты основных средств, стоимость которых не превышает установленной нормативными бухгалтерскими документами, а также приобретённые книги, брошюры и т.п. издания:

- списывать на затраты по мере отпуска их в производство (расходы на продажу) (ПБУ 6/01).

- При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.

11. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования, п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

12. Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;

п. 5,7 Положения по бухгалтерскому учету- "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утверждено Приказом

Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина

РФ от 29.07.98 №34н;

Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.06.00 № 60н.

13. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается: - по себестоимости каждой единицы; п.

16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н.

14. Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости. Расходы по заготовке и доставке товаров учитывать в покупной стоимости товаров. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

15. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров( работ, услуг) определяется по мере **отгрузки** и предъявления покупателям расчётных документов.

16. Учёт расходов.

Расходы по обычным видам деятельности определяются по видам деятельности предприятия, а именно:

По объектам учета затрат на производстве

По фактическим затратам с распределением на прямые и косвенные.

Косвенные расходы (общепроизводственные, хозяйственные) учитываются обособленно и ежемесячно списываются на финансовые результаты.

Незавершенное производство оценивается в размере прямых затрат.

В торговле транспортные расходы включаются в расходы, связанные с реализацией- косвенные расходы.

Учет затрат на производство и оценка незавершенного производства:

Объект учета затрат - по видам продукции.

Состав затрат формирующей себестоимость - прямые расходы.

В массовом производстве, при определении размера материальных расходов при списании материалов, применяется метод оценки - по средней себестоимости запасов.

- Лимитируемые расходы учитываются в себестоимости по фактическим затратам документально подтвержденными.

- Незавершенное производство учитывается по прямым затратам.

Ежемесячно все затраты формируются на счете 90 «Продажи», субсчет «Расходы с продаж»

Прочие расходы:

- Проценты, кроме тех, что пошли на увеличение стоимости активов.
- Расходы по работам, не давшие положительных результатов.
- Курсовые и суммовые разницы в валюте и в у.е.
- Прочие расходы-эти расходы уменьшают выручку в полном размере при условии, если они обоснованы, документально подтверждены, связаны с производством и реализацией продукции. Расходы, связанные с реализацией:
- Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном Законодательством РФ порядке.
- Расходы на содержание служебного автотранспорта
- Расходы на командировки (проезд, наем жилого помещения, суточные и т.п.)
- Расходы на оплату юридических и информационных услуг.
- Представительские расходы.
- Расходы на канцелярские товары.
- Другие расходы, связанные с производством и реализацией товара.

Расходы будущих периодов - расходы связанные с освоением новых производств и расходы по оплате арендной платы за пользование основными средствами. Расходы будущих периодов относятся на себестоимость продукции в течение срока , к которому они относятся (установленным договорам по арендной плате; расчетом исходя из планируемого срока освоения новой продукции по пусковым расходам и т.п.).

17. Предприятием в 2026 году:

- не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н.

18. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании и в соответствии , с которыми были произведены данные расходы и действующим законодательством а при необходимости -приказом руководителя.

18. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2026 году: - создаются;

19. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам:

- не осуществлять.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

20. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав: - операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления; п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

21. Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включать в состав: - операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления; п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

22. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

- по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н.

23. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на руководителя ООО "ТЕПЛОТЕК».

24. Территориально-обособленные подразделения.

- обособленное подразделение не является юридическим лицом

- работники обособленного подразделения являются штатными работниками Общества

- особенности бухгалтерского учета оговариваются Положением об обособленном подразделении.

25. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику за 2026 год в случае внесения изменений в законодательство РФ.

26. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации за 2026 год в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

#### **П. Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения на 2026 год**

##### **Налоговый учет формируется по данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерских справок.**

Налог на добавленную стоимость

1. Момент определения налоговой базы:

~ по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов

Налог на имущество

1. Амортизация объектов основных средств производится следующим способом начисления амортизационных начислений в бухгалтерском учете (по группам однородных предметов):

~ линейный способ;

П. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

2. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу (либо иного лимита), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:

- списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

П. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

3. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в: ~ стоимость приобретения товаров;

П. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

Налог на прибыль

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется: ~ по методу начисления; Ст. 271, 273 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

2. В массовом производстве, при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения

применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней себестоимости запасов: П. 8 ст. 254 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

3. Для налогового учета общепроизводственные расходы оцениваются как косвенные.

4. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

~ по стоимости единицы товара.

П. 1 ст. 268 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы: ~ по стоимости единицы.

П. 9 ст. 280 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

6. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам: ~ не создавать.

П. 3 ст. 266 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

7. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию: ~ не создавать. П. 1,2 ст. 267 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

8. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт: ~ не создавать. П. 2 ст. 324 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

9. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков: ~ не создавать. П. 1 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

10. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы

за год: ~ не создавать.

П. 6 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

11. Территориально-обособленные подразделения.

- обособленное подразделение не является юридическим лицом

- работники обособленного подразделения являются штатными работниками Общества

- расчеты с бюджетом по налогам и сборам (отчетность и платежи) осуществляет Общество

- особенности налогового учета оговариваются Положением об обособленном подразделении.

12. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2026 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие.

**Директор**

**ООО «ТЕПЛОТЕК»**

**/ А.И. Строк /**

