**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ТЕПЛЫЙ ДОМ»**

**ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Теплый дом» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Теплый дом»

1.2. Юридический адрес: 443063, Самарская обл., г. Самара, туп. Ново-Вокзальный, д. 21А, помещ. 26

1.3. Дата государственной регистрации: 03 июля 2018 года

1.4. Общество поставлено на учет в налоговом органе: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области

ОГРН 1186313059470

ИНН 6319230024

КПП 631901001

У Общества зарегистрированы два обособленных подразделения:

- ОП Самара по адресу: 443069, Самарская обл., г. Самара, ул. Мориса Тореза, д.67А

ОП Тольятти по адресу: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Коммунальная, д.27

1.5. Численность сотрудников: 26.

**1.6. Уставный капитал составляет: 10 тыс. руб.**

Участниками являются:

- Агеев Евгений Евгеньевич с долей 100 процентов;

**1.7. Сведения об основном виде деятельности:**

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

### 1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Директор Общества: Агеев Евгений Евгеньевич
- Главный бухгалтер Общества: Агеев Евгений Евгеньевич.

### 1.9. Основания составления отчетности

Упрощенная годовая бухгалтерская отчетность ООО «Теплый дом» за 2025 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), а так же федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. У общества отсутствуют намерения по ликвидации.

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные новым стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023).

## 2. Информация об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**2.1. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

**2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

**2.4. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном

периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

**2.5. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

**2.6. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

**2.7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 3. Изменения учетной политики с 2025 года и корректировка показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах:

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

## 4. Пояснения по основным показателям бухгалтерской отчетности

### 4.1. Запасы

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет.

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы»:

| **Вид запасов** | **31.12.2025** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Товары | 29 986 | 50 933 | 49 223 |
| **Итого** | **29 986** | **50 933** | **49 223** |

### 4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами.

тыс. руб.

| Наименование (вид) дебиторской задолженности | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Авансы, выданные поставщикам | 14 650 | 80 964 | 11 057 |
| Задолженность покупателей | 19 437 | 10 888- | 11 669 |
| Расчеты по налогам и сборам | 22 | - | 72 |
| Депозиты (фин. вложения) | 43 800 | - | 2 800 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 6 304 | 5 991 | 662 |
| **Итого** | **84 213** | **97 843** | **26 260** |

### 4.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими кредиторами.

тыс. руб.

| Наименование (вид) кредиторской задолженности | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочная задолженность** | | | |
| Задолженность поставщикам | 38 213 | 27 893 | 16 592 |
| Авансы, полученные от покупателей | 23 406 | 79 820 | 15 271 |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 117 | 3 308 | 335 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 427 | 3 599 | 5 374 |
| **Итого краткосрочная кредиторская задолженность** | **64 163** | **114 620** | **37 572** |

## 5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Агеев Евгений Евгеньевич – участник ООО «Теплый дом» с долей 100% в уставном капитале ООО «Теплый дом», директор ООО «Теплый дом»».

Бенефициарным владельцем является Агеев Евгений Евгеньевич – 100% долей в уставном капитале ООО «Теплый дом».

В 2025 году сделки со связанными сторонами отсутсвуют.

## 6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности

организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

**7. Информация о государственной помощи**

Общество государственную помощь не получало.

Директор
Агеев Евгений Евгеньевич

30 марта 2026 г.