

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025г.
ООО «Тепло3000»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Основные виды деятельности	2
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
4. Способы ведения бухгалтерского учета	2
5. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
6. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
7. Внеоборотные и оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства	4
8. Основные средства и капитальные вложения	4
9. Запасы	6
10. Дебиторская задолженность	7
11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
12. Уставный капитал	8
13. Заемные средства	8
14. Кредиторская задолженность, прочие обязательства	9
15. Оценочные обязательства	9
16. Расчеты по налогу на прибыль	9
17. Признание доходов	10
18. Признание расходов	10
19. Изменения в учетной политике	10
III. Раскрытие существенных показателей	10
20. Нематериальные активы	11
21. Основные средства	11
22. Учет договоров аренды у арендатора	11
23. Запасы	11
24. Дебиторская задолженность	11
25. Капитал	12
26. Заемные средства	13
27. Кредиторская задолженность	13
28. Оценочные обязательства	14
29. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств	14
30. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, особенностям раскрытия прочих доходов и расходов	15
31. Налог на прибыль	15
32. Информация о связанных сторонах	16
33. Вознаграждение основному управленческому персоналу	17
34. Риски хозяйственной деятельности	17

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Тепло3000» (ООО «Тепло3000») (далее по тексту – Общество, Организация) создано 19.08.2015г.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является (ОКВЭД2):

46.74.2 торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

4. Способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана на основе требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету и утверждена приказом от 31.12.2024г. № 35.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы: «1С:Предприятие» в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

ООО «Тепло3000»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н.

5. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность руководствуясь формами приведенными в Приложении № 3-8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, с учетом особенностей и специфики его деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

В целях детализации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (или на отчетную дату) составляет не менее 5%. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

При этом под общим итогом соответствующих данных понимается:

- для бухгалтерского баланса – итог соответствующего раздела баланса;
- для отчета о финансовых результатах – общая величина доходов или общая величина расходов;
- для отчета о движении денежных средств – общая величина поступлений или общая величина платежей по соответствующему виду денежных потоков.

Детализация статей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется видами активов и обязательств, доходов и расходов, денежных потоков и движением капитала, возникающих в деятельности Организации и характеризующих эту деятельность. Для таких видов активов и обязательств, доходов и расходов, денежных потоков и движении капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из специфики деятельности Организации предусматриваются специальные дополнительные статьи.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- нематериальные активы, основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

Валюта	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Внеоборотные и оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как оборотные и внеоборотные активы исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные активы и краткосрочные обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

8. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.

ООО «Тепло3000»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.

При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, в случае осуществления неотделимых улучшений в арендуемое имущество – срок аренды и т.п.).

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией на основании расчетов технических специалистов, на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта основных средств на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников, на основании отчета независимого оценщика.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в частности:

- если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:

- на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов основных средств;
- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется способ начисления амортизации или первоначальный срок полезного использования более чем на 5% или ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

В составе капитальных вложений учитываются затраты:

- на строительство, сооружение, изготовление, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств;

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств, а также затраты на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку, проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- на получение активов в форме права пользования;
- на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- на создание и улучшение объектов нематериальных активов;
- на приобретение прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется Организацией не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

9. Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;
- предметы специальной и форменной одежды вне зависимости от их стоимости и срока службы;

Запасы (материалы, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе или при продажах при выбытии оцениваются на отчетную дату по стоимости каждой единицы.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под обесценение запасов.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Организация при составлении бухгалтерского баланса учитывает дебиторскую задолженность, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев от отчетной даты). При этом дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов независимо от срока погашения.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями НК РФ провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях

депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При составлении отчета о движении денежных средств Организация:

- по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, выполнении работ, оказания услуг» отражает поступления от покупателей и заказчиков, включая суммы полученных авансов, предварительных оплат и задатков;

- по строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» отражает платежи поставщикам и подрядчикам, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков (за исключением авансов, предварительной оплаты, задатков под приобретение, создание внеоборотных активов).

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещение из бюджета сумм НДС.

12. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

13. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договором.

Общество учитывает в бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в

ООО «Тепло3000»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

составе показателя краткосрочной задолженности (погашение задолженности которой ожидается в течение 12 месяцев от отчетной даты).

Дополнительные расходы, произведенные Организацией в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных видов активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Сумма процентов по целевым кредитам (займам), непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, учитывается при формировании фактической себестоимости таких активов.

Под инвестиционным активом Обществом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

14. Кредиторская задолженность, прочие обязательства

Организация при составлении бухгалтерского баланса учитывает кредиторскую задолженность, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев от отчетной даты).

При этом кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных работникам Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по

налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась по стоимости ценностей полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы на продажу товаров списываются ежемесячно в себестоимость продаж.

19. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2025 году были внесены следующие изменения:

- В связи с началом применения Организацией с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетной политике на 2025 год были:
 - установлены критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - предусмотрена возможность группового учета отдельных показателей;
 - определены на основе образцов, приведенных в Приложении к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений, которые применяются при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Организация с 01.01.2025г. досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применение норм данного ФСБУ не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

20. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

21. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства отражены в табличном пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

22. Учет договоров аренды у арендатора

Информация по пояснению «Учет договоров аренды у арендатора» дополняется табличным пояснением 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличным пояснением 3.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением и созданием запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет:

на 31 декабря 2025 года 34 452 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 57 372 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 7 517 тыс. руб.

24. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 4.2 «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дебиторская задолженность в виде авансов, выданных Организацией поставщикам и подрядчикам, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС, начисленной с аванса.

В составе дебиторской задолженности с разными дебиторами и кредиторами бухгалтерского баланса отражены:

ООО «Тепло3000»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по претензиям	2 271	-	513
Итого:	2 271	-	513

25. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества составляет 15 тыс. руб.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимости доли его участника на 31.12.2025г:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Папсуев А.А.	15	100
Всего:	15	100

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В собственности Общества **отсутствуют** собственные доли в уставном капитале.

Права участников – владельцев долей в уставном капитале Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатели характеризующие финансовый результат от деятельности Организации приведены в таблице:

тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток)		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
За 2025г.	За 2024г.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
(28 084)	17 479	322 570	357 034

Дивиденды

На основании решений единственного участника Обществом отражено в учете в 2024-2025 году начисление дивидендов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Начисленная сумма	Выплаченная сумма	Начисленная сумма	Выплаченная сумма
Промежуточные дивиденды по итогам работы за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев отчетного года	6 382	6 382	6 646	6 646
Итого:	6 382	6 382	6 646	6 646

Величина годового дивиденда по итогам деятельности Общества за 2025 год, будет утверждена единственным участником в апреле 2026 года. После утверждения годовые

ООО «Тепло3000»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

дивиденды, подлежащие выплате участнику, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2026 год.

26. Заемные средства

Информация по пояснению «Заемные средства» дополняется табличным пояснением 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине и сроках погашения полученных Организацией кредитов и займов (без учета начисленных процентов) представлена в таблице:

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Задолженность по состоянию:		
			на 31.12.25г.	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
Кредиторы:					
ПАО «Сбербанк»	руб.	09.09.2024	-	-	7 975
ПАО «Сбербанк»	руб.	10.09.2025	-	42 341	-
АО «Альфа-Банк»	руб.	16.07.2025	-	20 333	-
АО "ТБАНК"	руб.	13.03.2026	22 500	-	-
Итого:			22 500	62 674	7 975
В том числе со сроком погашения до 1 года			22 500	62 674	7 975
Займодавцы:					
ООО «Совкомбанк Факторинг»	руб.	31.12.2024	-	-	15 594
ООО «Совкомбанк Факторинг»	руб.	31.12.2025	-	16 939	-
ООО МКК «ОЗОН КРЕДИТ»	руб.	15.07.2026	11 304		
ООО МКК «ОЗОН КРЕДИТ»	руб.	23.10.2026	11 429		
ООО МКК «ОЗОН КРЕДИТ»	руб.	15.01.2027	1 571		
Итого:			24 304	16 939	15 594
В том числе со сроком погашения до 1 года			22 733	16 939	15 594

Информация о начисленных Организацией процентов по кредитам и займам приведена в таблице:

тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов	26 436	9 335
Итого:	26 436	9 335

Информация о суммах займов (кредитов, кредитных линий), недополученных Организацией по сравнению с условиями заключенных договоров, приведена в разделе «Информация, связанная с использованием и движением денежных средств» данных пояснений.

27. Кредиторская задолженность

ООО «Тепло3000»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе кредиторской задолженности с разными дебиторами и кредиторами бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	58		297
Итого:	58	-	297

28. Оценочные обязательства

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется табличным пояснением 5.2. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств

Информация о прочих поступлениях и прочих платежах в отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год приведена в таблицах.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие поступления:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
<i>Строка 4119 «Прочие поступления», в том числе:</i>	<i>33 749</i>	<i>477</i>
Возврат страховых взносов	-	54
Бонусы от поставщиков	-	320
Возврат обеспечительного платежа	-	100
Возврат денежных средств от поставщиков	21 881	-
Положительное сальдо НДС	11 868	-

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
<i>Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:</i>	<i>(50 614)</i>	<i>(43 981)</i>
Возврат денежных средств покупателям	(5 945)	-
Таможенные платежи	(22 405)	-
Оплата налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, прочих налогов	(13 545)	(19 149)
Выдача денежных средств в подотчет	(318)	-
Прочие	(8 401)	(7 353)
Отрицательное сальдо НДС	-	(16 202)
<i>Строка 4329 «Прочие платежи», в том числе:</i>	<i>-</i>	<i>(340)</i>
Арендные платежи по договорам лизинга (без учета оплаченного процентного расхода)	-	(340)

ООО «Тепло3000»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Информация о денежных средствах, которые могут быть дополнительно получены Обществом представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации / заимодавца	№ и дата, договора	Сумма недополученных заемных средств	
		на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Суммы займов (кредитов, кредитных линий), недополученных Организацией по сравнению с условиями заключенных договоров			
ПАО «Сбербанк»	Индивидуальные условия кредитования об овердрафтном кредите № 7М-IXA-4XG от 10.09.2024	-	6 659
АО «Альфа-Банк»	Соглашение № 0AQA0V о кредитовании банковского счета (овердрафте) «Быстрое решение» от 28.08.2024	-	19 667
Итого:		-	26 326

30. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, особенностям раскрытия прочих доходов и расходов

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена в табличном пояснении 6 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При формировании показателей по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Организацией свернуто отражены прочие доходы и прочие расходы по следующим операциям:

- Курсовые разницы;
- Восстановление (уменьшение) резерва по сомнительным долгам / Создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам.

31. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Организацией при расчете налога на прибыль применяется в 2025г. налоговая ставка в размере 25% (в 2024 году применялась налоговая ставка 20%).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего:	(37 417)	24 002
	в том числе:		
1.1	- облагаемая по ставке 25%	(37 417)	X
1.2	- облагаемая по ставке 20%	X	24 002
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего:	9 354	(4 800)
	в том числе:		
2.1	- рассчитанный по ставке 25% (п.1.1 * 25%)	9 354	X
2.2.	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.2 * 20%)	X	(4 800)

ООО «Тепло3000»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
3	Постоянный налоговый доход (расход)	8	(2 763)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	9 346	(7 758)
5	Отложенный налог на прибыль – всего: в том числе обусловленный:	9 346	(1 033)
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	9 346	(839)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(194)
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	-	(6 724)
6.1.	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

32. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
Участник	
Папсуев А.А.	Участник, имеет право распоряжаться долей в 100%
Сторона, обладающая конечным контролем над Организацией	
Папсуев А.А.	Физическое лицо, которое непосредственно контролирует Организацию
Исполнительный орган	
Папсуев А.А.	Генеральный директор
Прочие связанные стороны	
Юридическое лицо также как и Организация контролируются одним и тем же физическим лицом ИП Папсуев А.А.	

Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является: Папсуев Андрей Анатольевич.

Обществом все расчеты со связанными сторонами в 2024-2025гг. осуществлялись денежными средствами, безналичной формой расчетов, отдельные виды обязательств были прекращены зачетом встречных обязательств. Сроки завершения (осуществления) операций со связанными сторонами установлены заключенными договорами поставки, выполнения работ, оказания услуг, договорами займа и прочими договорами.

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам, созданный под дебиторскую задолженность связанных сторон.

В 2024-2025гг. Обществом не осуществлялось списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами за 2024-2025гг. и их задолженности (задолженности Общества перед ними) на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. представлена в таблице:

ООО «Тепло3000»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

тыс. руб.

Связанная сторона	Операции / задолженность	Сумма операций за 2025г. / задолженность на 31.12.2025г.	Сумма операций за 2024г. / задолженность на 31.12.2024г.
Папсуев А.А.	Начислено дивидендов	6 382	6 646
	Выплачено дивидендов	6 382	6 646
	Дебиторская задолженность	-	-
	Кредиторская задолженность	-	-
ИП Папсуев А.А.	Реализация товаров, работ, услуг	7 975	19 732
	Приобретение товаров, работ, услуг	14 199	1 133
	Дебиторская задолженность	72 420	-
	Кредиторская задолженность	-	-

33. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя директора по развитию, главного бухгалтера, руководителя отдела продаж, руководителя отдела корпоративных продаж, руководителя отдела закупок и логистики. Вознаграждение основного управленческого персонала устанавливается заключенными трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями – оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и страховых взносов, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	18 550	18 882
Долгосрочные вознаграждения	-	-

34. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

ООО «Тепло3000»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 - 2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество считает, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на её способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Папсуев А.А.

«27» марта 2026г.