



Общество с ограниченной ответственностью
«THERMOREСУРС»
198097, Санкт-Петербург,
пр. Стачек, д.47, лит. Я, цех 140
ИНН 7813248561 / КПП 780501001
ОГРН 1167847170700 ОКАТО 40288563000 ОКПО 01829963

Пояснительная записка к балансу за 2025г и
отчету о финансовых результатах за 2025г

1. Основным видом экономической деятельности является -
Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не
включенных в другие группы код 28.99
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными
стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые
стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности
организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
3. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства

- годовой доход = 77 645 тыс руб

- среднесписочная численность – 25 человек

Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг,
передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

**Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его
удельный вес в общей сумме составляет:**

5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
непосредственно в фактической себестоимости материалов

Материалы списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в качестве расходов текущего периода

Стоимость готовой продукции оценивается:
по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):
по средней себестоимости

Незавершенное производство оценивается:
по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются:
с применением счета 21

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования:
распределяются пропорционально прямым затратам

Товары учитываются:
по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п. 21 ФСБУ 5/2019):
в составе расходов на продажу

Товары списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):
полностью

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
суммы начисленной амортизации производственных основных средств
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера
иные виды расходов

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:
по методу начисления

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):
линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):
не начисляется

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ):
с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ):
не применяются

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):
по средней стоимости

Незавершенное производство (НЗП).

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ):
с учетом расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):
по средней стоимости