

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛЫЙ БЕРЕГ»

ИНН 7415113149

Челябинская область, г. Миасс

Пояснение 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛЫЙ БЕРЕГ» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества – физкультурно-оздоровительная деятельность (ОКВЭД 96.04).

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

Юридический адрес: 456300, Челябинская область, г.о. Миасский, г. Миасс, ул. Набережная, дом 33, кв. 74.

Бухгалтерская (упрощённая) отчетность Общества за 2025 год составлена в тысячах рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета и Федеральным законом «О бухгалтерском учёте».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения).

Пояснение 2. Учетная политика

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество руководствуется, в частности, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также иными федеральными стандартами в части, признанной существенной.

Показатель	Применяемый порядок
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Метод признания доходов и расходов	Доходы и расходы признаются по методу начисления
Основные средства	Учет по первоначальной стоимости, амортизация линейным методом, переоценка не производится
Запасы	Оценка по фактической себестоимости, списание по установленному учетной политикой методу

Дебиторская задолженность	Признается по сумме договора; при наличии просроченной задолженности создаются резервы по сомнительным долгам
Заёмные средства	Отражаются по сумме основного долга; проценты по кредитам и займам относятся в состав расходов
Сопоставимость	Учетная политика применяется последовательно; изменения в 2025 году, влияющие на сопоставимость, отсутствуют

Таблица 1: Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления на основе допущений непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и осмотрительности.

Изменений учетной политики, существенно влияющих на сопоставимость показателей отчетности за 2025 год с предыдущим периодом, не производилось.

Пояснение 3. Основные средства

На 31.12.2025 в составе материальных внеоборотных активов отражены основные средства на сумму 34 304 тыс. руб.; на 31.12.2024 и 31.12.2023 основные средства отсутствовали.

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Остаточная стоимость ОС, всего	0	0	34 304

Таблица 2: Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.

Рост стоимости основных средств в 2025 году связан с приобретением и вводом в эксплуатацию объектов, используемых в физкультурно-оздоровительной деятельности Общества; выбытия объектов основных средств в 2025 году не было.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на отчетные даты отсутствуют.

Пояснение 4. Запасы

Запасы на 31.12.2025 отсутствуют; на 31.12.2024 их величина составляла 20 845 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 634 тыс. руб.

Вид запасов	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Запасы	4 634	20 845	0

Таблица 3: Запасы, тыс. руб.

Снижение показателя до нуля по состоянию на 31.12.2025 обусловлено использованием (реализацией, списанием) запасов в ходе хозяйственной деятельности; новые существенные запасы к отчетной дате не сформированы.

Пояснение 5. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 6 460 тыс. руб., на 31.12.2024 – 14 699 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 838 тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Дебиторская задолженность (покупатели и заказчики)	5 838	14 699	6 460
Прочие дебиторы	--	--	--
Всего дебиторская задолженность	5 838	14 699	6 460

Таблица 4: Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Дебиторская задолженность признается по сумме договора.

Основная часть дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками по реализованным услугам; срок погашения задолженности, как правило, не превышает 12 месяцев.

Просроченная дебиторская задолженность, требующая создания резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Пояснение 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 404 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 003 тыс. руб., на 31.12.2023 – 475 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	475	2 003	404

Таблица 5: Денежные средства, тыс. руб.

Остатки денежных средств представлены денежными средствами на расчетных счетах и в кассе; снижение по сравнению с 2024 годом связано с направлением денежных средств на погашение обязательств и финансирование деятельности.

Пояснение 7. Собственный капитал

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 907 тыс. руб. (на 31.12.2024 – (1 393) тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(7)	(1 403)	897

Собственный капитал, всего	3	(1 393)	907
----------------------------	---	---------	-----

Таблица 6: Собственный капитал, тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 897 тыс. руб., что отражает переход от убытка прошлых лет к прибыли по результатам 2025 года.

Пояснение 8. Заёмные средства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 37 682 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 33 660 тыс. руб., на 31.12.2023 – 10 845 тыс. руб.).

Вид заимствований	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Долгосрочные кредиты и займы	10 845	33 660	37 682

Таблица 7: Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.

Увеличение долгосрочной задолженности связано с привлечением дополнительных заемных средств, направленных на финансирование приобретения основных средств и текущей деятельности.

Краткосрочные заемные средства на отчетные даты не отражены.

Пояснение 9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 2 579 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 280 тыс. руб., на 31.12.2023 – 99 тыс. руб.).

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Кредиторская задолженность (поставщики, бюджет, персонал)	99	280	2 579

Таблица 8: Кредиторская задолженность, тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, персоналом и прочими кредиторами.

Другие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 – 5 000 тыс. руб.), что отражает погашение соответствующих обязательств в 2025 году.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует либо не является существенной.

Пояснение 10. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2025 год составила 10 369 тыс. руб., за 2024 год – 12 тыс. руб.

Показатель	2024 год	2025 год
Выручка от физкультурно-оздоровительной деятельности	12	10 369

Таблица 9: Выручка, тыс. руб.

Существенный рост выручки в 2025 году обусловлен началом активной физкультурно-оздоровительной деятельности, расширением клиентской базы и увеличением объёмов оказания услуг.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 7 969 тыс. руб. (за 2024 год – 1 340 тыс. руб.), в том числе управленческие расходы – 7 162 тыс. руб. (за 2024 год – 252 тыс. руб.).

Показатель	2024 год	2025 год
Управленческие расходы	252	7 162
Прочие расходы по обычным видам деятельности	1 088	807
Всего расходы по обычным видам деятельности	1 340	7 969

Таблица 10: Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, непосредственно связанные с физкультурно-оздоровительной деятельностью, включая расходы на оплату труда, аренду, услуги сторонних организаций, амортизацию и прочие управленческие расходы.

Пояснение 11. Прочие доходы и расходы, налог

За 2025 год прочие доходы и прочие расходы в отчете о финансовых результатах не отражены; за 2024 год прочие расходы составили 52 тыс. руб.

Показатель	2024 год	2025 год
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	52	0

Таблица 11: Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Проценты к уплате в 2025 и 2024 годах отдельно не выделялись.

Налог на прибыль (доходы) организаций за 2025 год отражён в сумме 100 тыс. руб. (за 2024 год – 16 тыс. руб.) и представляет собой налог при применении упрощенной системы налогообложения.

Показатель	2024 год	2025 год
Налог при упрощенной системе налогообложения	16	100

Таблица 12: Налог при УСН, тыс. руб.

Сумма налога определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства и признана расходом периода.

Пояснение 12. Чистая прибыль и непрерывность деятельности

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 300 тыс. руб.; за 2024 год Общество получило убыток в сумме 1 396 тыс. руб.

Показатель	2024 год	2025 год
Чистая прибыль (убыток)	(1 396)	2 300

Таблица 13: Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.

Изменение финансового результата связано с существенным ростом выручки от физкультурно-оздоровительной деятельности и отсутствием значительных прочих расходов в 2025 году.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности: у Общества отсутствуют намерения или необходимость прекращения либо существенного сокращения деятельности, а также признаки неплатежеспособности.

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на финансовое положение или финансовые результаты за 2025 год, не выявлено.

Директор ООО «ТЕПЛЫЙ БЕРЕГ»

Казельский А.С.