

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общества с ограниченной ответственностью «Тепло-Миг»

### 1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Тепло-Миг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ ООО «Тепло-Миг» является микропредприятием.

### 2. Информация об учетной политике в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Обществом не применяется:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета

2.3.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100000 руб. за единицу, учитываются за балансом, затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. Запасы.

В соответствии с п.17 ФСБУ 5/2019 в себестоимости приобретенных запасов учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС).

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

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

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

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственные расходы) между объектами калькулирования не распределяются

### 2.3.3. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете определяются по методу начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".

### 2.3.4. Представление бухгалтерской отчетности

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» существенная информация раскрывается в пояснениях.

Показатели, предусмотренные пунктами 9,26 указанного ФСБУ, отображаются в упрощенной бухгалтерской отчетности по группам (без детализации по показателям, входящим группу).

## **3. Иная существенная информация о финансовом положении на 31.12.2025, финансовых результатах деятельности ООО «Тепло-Миг» за 2025 год**

3.1. По строке «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (код строки 1150) отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 543 т.р., в том числе:

- первоначальная стоимость основных средств – 758 т.р.

- сумма накопленной амортизации – (215) т.р.

3.2. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса (код строки 1250) отражен остаток денежных средств на расчетном счете организации в сумме 11579 т.р.

3.3. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса (код строки 1240) отражена сумма 5429 т.р., в том числе:

- текущая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков – 1109 т.р.

- текущая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 4158 т.р.

- прочие оборотные активы – 162 т.р.

3.4. По строке «Капитал» бухгалтерского баланса (строка 1300) отражена сумма 12388 т.р., в том числе:

- размер уставного капитала – 10 т.р.

- нераспределенная прибыль – 12378 т.р.

3.5. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса (код строки 1520) отражена текущая кредиторская задолженность в сумме 5182 т.р., в том числе:

- текущая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам – 400 т.р.

- текущая кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам выданным – 731 т.р.

- текущая задолженность по налогам и сборам – 4049 т.р.

3.6. По строке «Выручка» отчета о финансовых результатах (код строки 2110) отражена выручка по видам деятельности:

- ОКВЭД 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха» в размере 41247 т.р.

- ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная» в размере 7324 т.р.

3.7. По строке «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах (код строки 2120) отражена сумма 36454 т.р., в том числе:

- прямые расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и реализацией покупных товаров – 34543 т.р.

- косвенные затраты (общехозяйственные расходы) – 1911 т.р.

Генеральный директор  
ООО «Тепло-Миг»

С.Б. Лемешко