

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МИЕЛЕ» за 2025 год**

Организация:	по ОКПО	52479035
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН / КПП	5249143648 / 524901001
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МИЕЛЕ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной вид деятельности Общества Аренда и лизинг прочих машин и оборудования
Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества 30 марта 2026 г. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Решением единственного участника, срок утверждения еще не определен.
Ведение бухгалтерского учета в ООО «МИЕЛЕ» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8 (редакция 3.1).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета/ Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Если показатель, входящий в минимальный перечень, отсутствует в учете и не должен представляться в отчетности, то при отсутствии технической возможности исключения строки из отчета по ней проставляется прочерк или ноль.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Основные средства и Аренда

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды производственного оборудования, не предусматривающие переход права собственности к арендатору и выкуп по цене значительно ниже рыночной, классифицируются как операционная аренда.

Способ учета: Объекты, сдаваемые в операционную аренду, признаются основными средствами и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Отражение в отчетности: В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе основных средств по их остаточной стоимости.

Доходы и расходы: Арендная плата признается доходом равномерно в течение срока действия договора. Амортизация по оборудованию, сданному в аренду, начисляется в общем порядке и признается расходом по обычным видам деятельности (или прочим расходом, если сдача в аренду не является основной деятельностью).

Нематериальные активы

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс руб. за единицу. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Доходы

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, признаются управленческими расходами и в полном объеме относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде их признания.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» или, если это авансы поставщику, то сальдо отражается в «Дебиторской задолженности».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение сравнительных показателей не производилось.

Изменение учетной политики и исправление ошибок

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

Существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, не было выявлено.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА

Информация о балансовой стоимости объектов основных средств, переданных в аренду по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	47 853	(47 405)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	-	47 853	(47 490)
	За 2024 г.	49 232	(48 235)	-	(1 379)	1 379	(548)	-	-	-	-	-	-	47 853	(47 405)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	47 853	(47 405)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	-	47 853	(47 490)
	За 2024 г.	49 232	(48 235)	-	(1 379)	1 379	(548)	-	-	-	-	-	-	47 853	(47 405)

Таблица 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства -	363	448	996
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме	363	448	996

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 462	0	2 458	0	(2 451)	0	0	0	0	2 469	
	За 2024 г.	2 462	0	2 454	0	(2 453)	0	0	0	0	2 462	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	0	6	0	(3)	0	0	0	0	6	
	За 2024 г.	5	0	3	0	(5)	0	0	0	0	3	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 448	0	2 448	0	(2 448)	0	0	0	0	2 448	
	За 2024 г.	2 448	0	2 448	0	(2 448)	0	0	0	0	2 448	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	0	0	0	0	0	0	0	0	8	
	За 2024 г.	8	0	0	0	0	0	0	0	0	8	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	0	1	0	0	0	0	0	0	4	
	За 2024 г.	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	
	За 2024 г.	0	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	
Итого	За 2025 г.	2 462	0	2 458	0	(2 451)	0	0	0	х	2 469	
	За 2024 г.	2 462	0	2 454	0	(2 453)	0	0	0	х	2 462	

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 2 448 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 2 448 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 2 448 тыс. руб.) выражена в рублях. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства включают, тыс.руб.:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 569	3 283	2 299
Итого денежные ср-ва в ОДДС и бух. баланса	3 569	3 283	2 299

Таблица 6.1 Денежные потоки по прочим платежам в ОДДС

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	60	41
Отклонен. курса продажи (покупки) иностр. валюты от офиц. курса	103	0
Итого (строка 4129)	163	41

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составил 10 000 рублей. Размер уставного капитала не изменялся с момента создания Общества.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.1.

Таблица 8.1. Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6	52	41	-	17
	За 2024 г.	7	21	22	-	6
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6	52	41	-	17
	За 2024 г.	7	21	22	-	6

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 9.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	752	107	0	(0)	0	0	859
	За 2024 г.	726	37	0	(11)	0	0	752
в том числе:								
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	368	97	0	0	0	0	465
	За 2024 г.	332	37	0	(1)	0	0	368
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	376	7	0	0	0	0	383
	За 2024 г.	382	0	0	(6)	0	0	376
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	2	0	0	0	0	5
	За 2024 г.	3	0	0	0	0	0	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5	2	0	0	0	0	7
	За 2024 г.	9	0	0	(4)	0	0	5
Итого	За 2025 г.	752	107	0	0	0	X	859
	За 2024 г.	726	37	0	(11)	0	X	752

Просроченной кредиторской задолженности не было.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за три года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид выручки, облагаемой НДС	2025	2024
Выручка от деятельности по сдаче в аренду основных средств	8 160	8 160
Итого выручка	8 160	8 160

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности»
Таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	188	129
Отчисления на социальные нужды	60	43
Амортизация	86	548
Прочие затраты	503	565
Итого по элементам	837	1 285
Изменение остатков (прирост [-], незавершенного производства,	-	-
Итого расходы по обычным видам	837	1 285

Прочие затраты включают консультационные услуги (479 тыс.руб. в 2025, 543 тыс.руб. в 2024) и прочие услуги (24 тыс.руб в 2025 и 22 тыс.руб. в 2024)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочих доходов в 2024 и 2025 годах не было.

Прочие расходы за два года представлены следующим образом (курсовые разницы показаны свернуто), тыс.руб.

Прочие расходы	2025г	2024г
Курсовые разницы (свернуто)		(14)
Отклонения курса продажи (покупки) иностр. валюты от офиц. курса		(103)
Комиссия банка	(48)	(67)
Услуги почты(6)	
ИТОГО:	(54)	(184)

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество находится на общей системе налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль Организаций». По состоянию на 31.12.2025 г. расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом относятся к постоянным и временным. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) образовались по расходам, принятым в бухгалтерском учете и не принятым для целей налогообложения.

Суммы налога на прибыль, исчисленные исходя из бухгалтерской прибыли и ПНО, тыс. руб.

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 269	6 691
Условный доход/расход по налогу на прибыль (20%)	(1 817)	(1 338)
Постоянные налоговые обязательства	(15)	(9)
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		2
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		(22)

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению отложенного налога на прибыль в текущем периоде и его уменьшению в будущем, из-за них возникают отложенные налоговые активы (ОНА). Налогооблагаемые временные разницы, наоборот, уменьшают отложенный налог в текущем периоде и увеличивают - в будущем, из-за них возникают отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Расшифровка остатков отложенных налоговых активов и обязательств за три года, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
1	Стр.1180 Актива баланса	7	9,4	11,5
	Отложенные налоговые активы (ОНА) - всего:			
	Оценочные обязательства и резервы	4	4,9	4,8
2	РБП	3	0	
3	Доходные вложения в материальные ценности	0	0,9	2
4	Дебиторская задолженность	0	3,6	4,7
5	Стр. 1420 Пассива баланса	(89)	(111)	(88)
	Отложенные налоговые обязательства (ОНО):			
	в т.ч. - Доходные вложения в материальные ценности	(86)	(108)	(87)
	- по оценочным обязательствам и резервам	(3)	(3)	(1)

Расшифровка текущего налога на прибыль в форме № 2, тыс. руб.:

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения (Стр. 2300)	7 269	6 691
Налог на прибыль – всего (Стр.2410)	(1 832)	(1 367)
В том числе:		
- Текущий налог на прибыль (Стр.2411)	(1 857)	(1 347)
- Отложенный налог на прибыль (Стр.2412)	25	(20)
В т.ч.		
Изменение отложенных налоговых активов:		
Дебиторская задолженность	1	2,9
Доходные вложения в материальные ценности	1	0,7
РБП		(2,9)
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		1,8
Итого изменение ОНА:	2	3
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
в т.ч. - Доходные вложения в материальные ценности	20,4	(0,3)
- По оценочным обязательствам	2,7	(0,2)
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		(22,3)
Итого изменение ОНО:	23	(23)
Чистая прибыль	5 437	5 324

Статья 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Общество применило налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в 2024 году составил -20 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительный орган (генеральный директор) В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	178	129

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «МИЕЛЕ»

Зинчак Е.В.

30 марта 2026г.