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

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.
Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 федерального закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства. В единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Общество внесено 01 августа 2016 года как малое предприятие.
Общество с ограниченной ответственностью зарегистрировано Федеральной налоговой службой №1081831008280 от 23 июля 2008 года. Сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

1.1 Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Термик».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Термик».

Юридический, фактический и почтовый адрес: РФ, Удмуртская Республика, 426032, г. Ижевск, ул. Степана Разина, д.52а.

Телефон: 8 (3412)558804

Адрес электронной почты: gorgas18@mail.ru

Численность сотрудников составила:

На 31 декабря 2024 года- 19 человек;

На 31 декабря 2025 года- 23 человека.

1.2 Уставный капитал общества, участники.

Уставный капитал Общества составляет 15 000,00 рублей.

Участник: Мерзляков Андрей Алексеевич - 100 % доля. Оплачен участником общества полностью.

1.3 Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.

В 2025 году изменения в устав Общества не вносились.

1.4 Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	ОКВЭД	Объем реализации 2025 г	
		тыс. руб.	%
Производство неэлектрических печей, горелок и устройств для них	28.21.1	63 356,1	49,61
Обработка металлических изделий механическая	25.62	63 924,5	50,05
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	43.22	328,3	0,26
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	71.12	100,0	0,08
Выручка итого:		127 708,9	100

1.5 Основы составления отчетности

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 7 (семи) процентов.

1.6 Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения **по бухгалтерскому учету:**

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

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.7 Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.
Активы стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.
Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете организации определяется по методу начисления.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится методу ФИФО.
Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств общества, состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее проведения определяется приказом руководителя.

При формировании учетной политики и ведении бухгалтерского учета существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации, не допускалось.

3. Раскрытие информации об активах и обязательствах, доходах и расходах общества.

3.1 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

3.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	67 938	(38 143)	10 876	(1 845)	1 601	(3 074)	-	-	-	-	-	76 969	(39 616)
	За 2024 г.	54 853	(35 415)	13 085	-	-	(2 728)	-	-	-	-	-	67 938	(38 143)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	612	(138)	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-	612	(226)
	За 2024 г.	612	(51)	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-	612	(138)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	35 137	(27 525)	550	-	-	(1 004)	-	-	-	-	-	35 687	(28 530)
	За 2024 г.	31 805	(25 657)	3 332	-	-	(1 869)	-	-	-	-	-	35 137	(27 525)
Офисное оборудование	За 2025 г.	545	(545)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	545	(545)
	За 2024 г.	545	(545)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	545	(545)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 484	(8 670)	4 597	(1 601)	1 601	(496)	-	-	-	-	-	13 480	(7 565)
	За 2024 г.	10 484	(8 238)	-	-	-	(432)	-	-	-	-	-	10 484	(8 670)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 127	(910)	5 689	-	-	(415)	-	-	-	-	-	8 817	(1 324)
	За 2024 г.	1 932	(748)	1 195	-	-	(161)	-	-	-	-	-	3 127	(910)
Земельные участки	За 2025 г.	9 299	-	-	(244)	-	-	-	-	-	-	-	9 055	-
	За 2024 г.	9 299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 299	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	8 734	(354)	40	-	-	(1 072)	-	-	-	-	-	8 774	(1 426)
	За 2024 г.	176	(176)	8 558	-	-	(178)	-	-	-	-	-	8 734	(354)

3.1.2. 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 - всего	28 297	20 496	10 139
в том числе: Сооружения	386	474	561
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 157	7 612	6 149
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	5 914	1 813	2 246
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 492	2 218	1 184
Другие виды основных средств	7 348	8 380	-
Неамортизируемые основные средства - всего	9 055	9 299	9 299
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	9 055	9 299	9 299

3.1.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 878	-	-	(5 878)	-	-
	За 2024 г.	622	-	3 573	-	(622)	(3 573)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	5 878	-	-	(5 878)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 573	-	-	(3 573)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	622	-	-	-	(622)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	79 498	-	18 115	-	-	(4 998)	92 615	-
	За 2024 г.	52 187	-	36 823	-	-	(9 512)	79 498	-

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	5 037	85 548	(83 110)	7 476
	За 2024 г.	12 815	71 201	(78 979)	5 037
В том числе					
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 925	51 844	(49 405)	7 364
	За 2024 г.	12703	45 499	(53 277)	4 925
Товары	За 2025 г.	73	7	(7)	73
	За 2024 г.	73	136	(136)	73
Готовая продукция	За 2025 г	39	33 698	(33 698)	39
	За 2024 г.	39	25 566	(25 566)	39

3.3 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договором с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами обеспечения, показана в балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	**1 890**	-	-	-	**(240)**	-	-	-	**1 650**	-
	За 2024 г.	**2 130**	-	-	-	**(240)**	-	-	-	**1 890**	-
в том числе: Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 890	-	-	-	(240)	-	-	-	1 650	-
	За 2024 г.	2 130	-	-	-	(240)	-	-	-	1 890	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	**13 603**	**(409)**	**16 352**	-	**(9 279)**	**(43)**	-	-	**20 633**	**(695)**
	За 2024 г.	**17 627**	**(409)**	**10 590**	-	**(14 599)**	**(16)**	-	-	**13 603**	**(409)**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 217	-	3 633	-	(1 408)	-	-	-	5 442	-
	За 2024 г.	8 735	-	2 132	-	(7 650)	-	-	-	3 217	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 723	(400)	12 720	-	(7 871)	(43)	-	-	14 528	(686)
	За 2024 г.	8 225	(400)	8 458	-	(6 946)	(16)	-	-	9 723	(400)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	663	(9)	-	-	-	-	-	-	663	(9)
	За 2024 г.	663	(9)	-	-	-	-	-	-	663	(9)
Итого	За 2025 г.	**15 493**	**(409)**	**16 352**	-	**(9 519)**	**(43)**	-	X	**22 283**	**(695)**
	За 2024 г.	**19 757**	**(409)**	**10 590**	-	**(14 839)**	**(16)**	-	X	**15 493**	**(409)**

3,4. Обязательства

3.4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	2 087	1 901	-	-	-	-	3 988
	За 2024 г.	3 781	-	-	(1 694)	-	-	2 087
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 087	1 901	-	-	-	-	3 988
	За 2024 г.	3 781	-	-	(1 694)	-	-	2 087
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 216	15 951	-	(8 130)	-	-	17 038
	За 2024 г.	12 669	8 397	-	(11 849)	-	-	9 216
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 379	2 587	-	(4 379)	-	-	2 587
	За 2024 г.	2 384	4 371	-	(2 376)	-	-	4 379
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 804	9 648	-	(3 746)	-	-	9 706
	За 2024 г.	9 086	3 714	-	(8 996)	-	-	3 804
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	25	-	-	-	-	33
	За 2024 г.	16	-	-	(9)	-	-	8
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	306	-	-	-	-	306
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2	2	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	3	-	-	(1)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	41	298	-	(4)	-	-	336
	За 2024 г.	505	3	-	(466)	-	-	41
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 457	-	-	-	-	2 457
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	278	226	-	-	-	-	504
	За 2024 г.	215	63	-	-	-	-	278
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	704	401	-	-	-	-	1 105
	За 2024 г.	460	245	-	-	-	-	704
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 303	17 852	-	(8 130)	-	X	21 026
	За 2024 г.	16 450	8 397	-	(13 543)	-	X	11 303

3.5 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 058	1 467	1 467
Удмуртский государственный фонд поддержки малого предпринимательства (МКК УГФПМП)	2 058	1 467	1 467

3.6. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	49 277	48 837
Затраты на оплату труда	27.487	17 492
Отчисления на социальные нужды	5 759	3 491
Амортизация	3 074	2 728
Прочие затраты	17 860	15 078
Итого по элементам	103 457	87 626
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 201)	(565)
Итого расходы по обычным видам деятельности	101 256	87 061

4. Налоги

4.1 Упрощенная система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

4.2 Налог на добавленную стоимость

В 2025 году организация начисляла налог по ставке - 5%.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение после отчетной даты отсутствуют.

Директор _____ **/Мерзляков А.А./**

Главный бухгалтер _____ **/Юрина Н.В./**

«30» 03 **2026 г.**