

Общество с ограниченной ответственностью «МОНО-ТЭЦ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за
2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МОНО-ТЭЦ».

1.2. Юридический адрес – 214031, Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Смольянинова, д. 15, офис 34

1.3. Дата государственной регистрации – 29.09.2005 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительный ОКВЭД - 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных.

1.5. По состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность составляет 5 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником Общества является Власенкова М. А. с долей 100 процентов;

1.7. Директор Общества: Негода И.Н.

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.3. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

2.4. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учет основных средств.

3.1.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.1.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп."а" п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.1.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.1.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

(Основание: п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.1.6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

(Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

3.2. Учет материально-производственных запасов.

3.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.2.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.2.3. Резерв под обесценение запасов не создается.

(Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

3.2.4. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы».

3.3. Учет доходов и расходов.

3.3.1. Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

3.3.2. Выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

(Основание: п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

3.3.3. Учет расходов организации осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.3.4. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

3.3.5. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной деятельности (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности.) В частности, свернуто показываются прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств.

3.4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

3.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене

значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.4.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.5. Резервы по сомнительным долгам

3.5.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации расчетов на отчетную дату исходя из анализа сроков и вероятности взыскания задолженности.

3.5.2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3.5.3. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6. Инвентаризация активов и обязательств.

3.6.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.6.2. В ходе инвентаризации в 2025 г. недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Информация о материальных внеоборотных активах.

4.1. В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса отражены основные средства, предназначенные для использования в основной деятельности организации, а именно: машины и оборудование (кроме офисного), сооружение.

5. Информация о запасах.

5.1. В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют запасы, которые предназначены для использования в деятельности организации: сырье, запчасти и прочие материалы.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

6.1. Финансовым результатом деятельности организации за 2025 г. является убыток, равный 352 тыс. руб. Убыток был получен в связи с увеличением расходов организации. В частности в 2025 году была увеличена заработная плата сотрудникам, было увеличение цен на закупаемое сырье, материалы, комплектующие и т.п. С целью преодоления сложившейся ситуации в 2026 г. планируется пересмотр цен и тарифов на продаваемую продукцию и оказываемые услуги, а также оптимизация расходов организации. По итогам 2026 г. Общество планирует получить прибыль.

7. Информация о деятельности

7.1. Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или

реорганизация не планируется. Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ Негода Илья Николаевич

31 марта 2026 г.