

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

Общество с ограниченной ответственностью "Ремтеплосбыт"

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 отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 Основным видом деятельности ООО "Ремтеплосбыт" является Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14)

2. Учетная политика

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:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от

		21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровка статей баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

На балансе организации числятся основные средства, используемые для производства.

Таблица 1 – Основные средства на 31.12.2025 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Автомобиль Mazda Bongo	620,00	120,56	499,44
Двигатель асинхронный 7,6 кВт (2900 об/мин) 1	25,5	5,1	20,4
Двигатель	25,5	5,1	20,4

асинхронный 7,6 кВт (2900 об/мин) 2			
Дымосос ДНЗ - 5 правого вращения	53,75	10,75	43,0
Дымосос ДНЗ - левого вращения	53,75	10,75	43,0
Насос центробежный КВО-65-160	60,42	12,08	48,34
Улитка дымососа	19,42	3,88	15,54
1С Предприятие 8 Учет в ЖКХ Базовая версия	29,4	10,0	19,4
А/м JAECOO JB	5 234,8	1163,3	4071,5
Электродвигатель 1081 4.0х1500	30,12		30,12
Автомобиль NISSAN AD	967,5		967,5
МФУ (Принтер/скан/копир) Ф4	12,0		12,0
Насос К 80-50-200	87,0		87,0
Насос К 80-65-160	66,8		66,8

Движение основных средств в 2025 году:

- Поступило: Автомобиль Mazda Bongo на сумму 620 тыс. руб. и Автомобиль NISSAN AD на сумму 967,5 тыс.руб.

- Начислено амортизации: 1 331,5 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 запасы составляют 8041 тыс. руб., в том числе:

- Материалы – 7387,1 тыс. руб.

- Топливо – 503,5 тыс. руб.

- Инвентарь и хоз. принадлежности- – 62,8тыс. руб.

- Спец. одежда на складе – 39,6 тыс. руб.

- Компьютерная техника – 48 тыс. руб.

Инвентаризация запасов проведена 31.12.2025. Расхождений не выявлено.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 74584 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность покупателей за отгруженные товары – 50353 тыс. руб. (срок оплаты: январь-февраль 2026).

- Авансы выданные поставщикам – 17038 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 1646 тыс. руб.

3.4. Денежные средства (строка 1250)

- Расчетный счет – 466 тыс. руб.
- Касса – 41 тыс. руб.
- Итого – 507 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 102539 тыс. руб., в том числе:

- Перед поставщиками товаров – 51949 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 25107 тыс. руб.
- По налогам и сборам – 13779 тыс. руб.
- По заработной плате – 10556 тыс. руб.
- Прочие кредиторы – 1148 тыс. руб.

4. Информация о деятельности

Выручка от реализации за 2025 год составила 108906 тыс. руб. (по данным отчета о финансовых результатах). Себестоимость продаж – 164376 тыс. руб.

Убыток – 30281 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

- Полученная субсидия – 46264 тыс. руб.
- Услуги банка – 674,4 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки полученные – 68,2 тыс. руб.