

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025
ООО «РУС ТЕРМ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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

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 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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
2.5 Учет доходов и расходов		
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
	Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.	п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

2. Анализ финансового положения

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	515	16 059	1,8	31,9	+15 544	+31,2 раза
Оборотные	28 245	34 292	98,2	68,1	+6 047	+21,4
Пассив						
Собственный капитал	26 832	29 673	93,3	58,9	+2 841	+10,6
Краткосрочные обязательства	1 928	20 678	6,7	41,1	+18 750	+10,7 раза
Валюта баланса	28 759	50 351	100	100	+21 592	+75,1

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2025) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период значительно увеличились (на 75,1%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 10,6%.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 15 544 тыс. руб. (50,3%)
- финансовые и другие оборотные активы – 8 325 тыс. руб. (27%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 020 тыс. руб. (22,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 18 750 тыс. руб. (86,8%)
- капитал и резервы – 2 841 тыс. руб. (13,2%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе (-9 298 тыс. руб.). за год имел место рост собственного капитала на 2 841,00 тыс. руб., или на 10,6% (до 29 673,00 тыс. руб.).

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 5 928 тыс. руб., что составило 3,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 320 тыс. руб., или на 5,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 54 360 и 54 040 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+55,3%) опережает изменение выручки (+52,6%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	103 360	157 720	+54 360	+52,6	130 540
2. Расходы по обычным видам деятельности	97 752	151 792	+54 040	+55,3	124 772
3. Прибыль (убыток) от продаж	5 608	5 928	+320	+5,7	5 768
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	150	508	+358	+3,4 раза	329
5. Прибыль до уплаты налогов	5 758	6 436	+678	+11,8	6 097
6. Налоги на прибыль (доходы)	1 152	1 609	+457	+39,7	1 381
7. Чистая прибыль (убыток)	4 606	4 827	+221	+4,8	4 717

Генеральный директор _____ Шерипитка И. В.

«31»марта 2026г.