ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

Отчетный период: 2025 год.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТЕПЛО» (далее - Общество) зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по городу Севастополю 06.09.2024 г.

Сокращенное наименование: ООО «ИНТЕРТЕПЛО»

ОГРН 1249200003711, ИНН 9200023812, КПП 920001001.

Юридический адрес: 299055, г. Севастополь, ул. Хрусталева, д. 84, помещ. 17.

II. Основные положения учетной политики

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организаций» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г. и Пояснений в текстовом виде за 2025г.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных и долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности оценены в отчетности в денежном выражении.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов.

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (далее - ошибка) признаётся существенным для общества, если величина ошибки приводит к искажению любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 процентов от валюты

баланса, независимо от причины ошибки и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г № 1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.3. Отложенные налоговые активы

Расчет отложенного налогового актива осуществляется согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится Обществом по себестоимости первых во времени приобретения запасов (метод ФИФО).

2.5. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество разграничивает на активы и расходы, с целью списания таких затрат на расходы, по назначению, равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Информация о дебиторской задолженности отражена по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе информация об имеющихся у Общества денежных средствах, а также о денежных эквивалентах отражена по строке 1250.

2.7. Заемные средства

Информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией, отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией, отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

2.9. Стоимость чистых активов. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода составляет -1686 тыс. руб. Основным видом деятельности общества является обеспечение работоспособности котельных.

2.10. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признаётся по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления заказчикам расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества признаются прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положением ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.11. Расходы

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 333н.

Отгруженные товары, сделанные работы, оказанные услуги, по которым признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

К прямым затратам относятся все расходы на выполнение работ и оказание услуг, непосредственно связанные с оказанием данных услуг.

Расходы признаются по методу начисления, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

2.12. Общая система налогообложения

Общество является плательщиком налога на прибыль согласно п.1 ст. 246 Налогового кодекса РФ. Налог на прибыль исчисляется в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Общество определяет доходы и расходы методом начисления.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета, применительно к операциям и деятельности Общества, соответствует действующему налоговому законодательству РФ.

Директор ООО «ИНТЕРТЕПЛО» _____ **С.Н. СЮЗЕВ**

«19» марта 2026г.