

Общество с ограниченной ответственностью
«Энтропия»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Энтропия».

1.2. Юридический адрес – 353332, Краснодарский край, Крымский р-н, х. Новоукраинский, ул. Торговая, дом, 5.

1.3. Дата государственной регистрации – 11.04.2016 г.
ОГРН - 1162337050138
ИНН / КПП – 2337034579/233701001

1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 51 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:
- Гавриш Фёдор Сергеевич с долей 100 %.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: Ф.С. Гавриш (приказ №1 от 11.04.2016 г.)
Главный бухгалтер Общества: Э.У. Мамедова (приказ №53 от 01.11.2019 г.)

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Сведения об обособленных подразделениях
Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с 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.

Согласно подпункту 1 пункта 4 статьи 6 Закона ООО «Энтропия» применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, как субъект малого предпринимательства.

С 2025 года ООО «Энтропия» для составления бухгалтерской отчетности применяет стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

3. Основные положения учетной политики

Предприятие составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, как субъект малого предпринимательства, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: **Положение** по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010); **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02); **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008); Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п.11), утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Исправлений в бухгалтерском учете за прошлые периоды не было, следовательно корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

Основные средства

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности Общества стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Оценку объектов основных средств производится в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в бухгалтерском учете на момент принятия к учету.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Оценка материально-производственных запасов производится в бухгалтерском учете по сумме всех затрат, связанных с приобретением или созданием запасов.

Оценка материалов при их списании в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Займы и кредиты. Расходы 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 и в соответствии с п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет доходов и расходов

Выручка в бухгалтерском учете от реализации товаров (тепловой энергии, CO2 и др.) признается в момент перехода права собственности покупателю. Выручка от оказания услуг признается на дату их оказания. Основание - п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)" и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В 2025 году на расходы для налогообложения относились расходы, которые прямо установлены перечнем, определяемые в порядке ст. 346.16 гл. 25 НК РФ . В 2026 году перечень расходов открыт в соответствии с пп. 45 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации", (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н)".

4. Расшифровка ключевых показателей баланса

4.1. Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» баланса отражены основные средства производственного назначения по остаточной стоимости.

За 2025 г. начислена амортизация основных средств на сумму 7 488 тыс.руб.

4.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 баланса входит незавершенное производство (услуги по ремонту ОС заказчиков) 1 588 тыс.руб.

4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности, включенной в строку 1240 баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены: сумма задолженности покупателей (ООО «РассадаПроф» и др), сумма авансов поставщикам (ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар" 1 295 тыс.руб., ООО

"Крымскгазстрой" 1 050 тыс.руб. и др.). Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

4.4. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности, включенной в строку 1520 баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены сумма задолженности поставщикам (ПАО "ТНС энерго Кубань" – 103 тыс.руб., ООО «КТК» - 84 тыс.руб., и др.), сумма аванса покупателя ООО «НПО "ГАВРИШ" - 4 749 тыс.руб. Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

4.5. Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 82 899 тыс.руб. (от основного вида деятельности).

Другой существенной информации, которая может влиять на экономические решения, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, нет.

5. Информация о деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в 2026 году.

Существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

В 1 кв.2026 года деятельность предприятия продолжается в обычном режиме.

6. Информация об инвентаризации

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	18.12.2025	-
Материально-производственные запасы	22.12.2025	-

В ходе инвентаризации нарушений не установлено.

7. Дата составления пояснений

«30» марта 2026 г.

Директор Общества

Гавриш Ф.С.