ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕВЕРО-ВОСТОЧНЫЕ ТЕПЛОСЕТИ»
ОГРН 1118709001311/ИНН8709014061/КПП870901001
689500, Чукотский АО, Анадырский район,
п. Угольные Копи, переулок Причальный д.1 тел. 89246660849, e-mail: svt.ooo@yandex.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- **Наименование организации:** ООО «Северо-Восточные Теплосети»
- **Юридический адрес:** 689500, Чукотский автономный округ, Анадырский район, пгт. Угольные Копи, переулок Причальный дом 1
- **Дата государственной регистрации:** 07.11.2011 г.
- **Уставный капитал составляет:** 10 000 рублей
- **Основной вид деятельности:** 35.30.2 (Передача пара и горячей воды(тепловой энергии)
- **Среднесписочная численность за 2025 г.:** 72 чел.
- **Руководитель:** Кадохов Вадим Владимирович

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).
В 2025 году организация применяла следующие методы учета:

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** Лимит стоимости ОС 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Оценка при выбытии производится по средней стоимости.
- **Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022):** Учет ведется по первоначальной стоимости без переоценки.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

- **Основные средства (стр. 1150):** Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025 составляет 139 504 910 руб.
- **Дебиторская задолженность (стр. 1230):** Общая сумма 65 363 998 руб.
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Основная часть задолженности (61%) приходится на расчеты с поставщиками за сырье и материалы и услуги. Просроченная задолженность отсутствует.

4. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка за 2025 год составила 266 863 758 руб. (без НДС). Снижение выручки по сравнению с прошлым годом на 27 % обусловлено снижением объёмов работ в строительстве.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, оказавших существенное влияние на финансовое положение организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не произошло.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Организация учета

1.1. Бухгалтерский учет ведет Директор.

Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

1.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Предприятие 3.0.

Основание: ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021

1.3. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов установлен в программе 1 С: Предприятие 3.0 и утвержден в приложении № 1 к данной учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

1.4. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Основание: ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11 ФСБУ 27/2021

1.5. Система внутреннего контроля утверждена в приложении № 2 к учетной политике.

Основание: ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

1.6. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 3 к учетной политике.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Правила учета

2.1. Балансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

2.2. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3. Отчетность

3.1. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3.2. В строке 1150 бухгалтерского баланса отражается группа показателей, включающая: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.3. В строке 1160 бухгалтерского баланса отражается группа показателей, включающая инвестиционную недвижимость и капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.4. В строке 1190 бухгалтерского баланса отражаются внеоборотные активы, не включенные в другие строки раздела «Внеоборотные активы». При этом информация не детализируется по видам активов.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.5. В строке 1210 бухгалтерского баланса отражается запасы без детализации по их видам.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.6. В строке 1230 бухгалтерского баланса отражается дебиторская задолженность без детализации по ее видам и основаниям возникновения.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.7. В строке 1260 бухгалтерского баланса отражаются оборотные активы, не включенные в другие строки раздела «Оборотные активы». При этом информация не детализируется по видам активов.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.8. В строке 1410 бухгалтерского баланса отражаются долгосрочные заемные средства без детализации по срокам погашения и другим характеристикам.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.9. В строке 1450 бухгалтерского баланса отражаются долгосрочные обязательства, не включенные в другие строки раздела «Долгосрочные обязательства». При этом информация не детализируется по видам обязательств.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.10. В строке 1520 бухгалтерского баланса отражается кредиторская задолженность без детализации по ее видам и основаниям возникновения.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

3.11. В строке 1550 бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные обязательства, не включенные в другие строки раздела «Краткосрочные обязательства». При этом информация не детализируется по видам обязательств.

Основание: п. 11 ФСБУ 4/2023, п. 7 ПБУ 1/2008

4. Документооборот

4.1. Для документального оформления хозяйственных операций используются формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С: Предприятие 3.0.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ

4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме. Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом директора.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

4.3. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определен в положении о документообороте и утвержден в приложении № 4 к учетной политике.

Основание: п. 17 ФСБУ 27/2021

5. Запасы

5.1. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

5.2. Калькуляция себестоимости ведется фактическая.

Основание: п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99

5.3. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг. Раздельный бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» 90.02 «Себестоимость продаж», 91.02 «Прочие расходы»

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019

5.4. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются общепроизводственные расходы только в части вида деятельности «Питьевое водоснабжение» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счета 20 "Основное производство" на вид деятельности «Питьевое водоснабжение».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы". Распределения данных расходов между видами деятельности производится пропорционально выручки по каждому виду деятельности. Этот метод предусматривает, что общехозяйственные расходы списываются в месяце их возникновения и полностью относятся на расходы текущего периода.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

6. Основные средства и НМА

6.1. При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются Пропорционально объёму выполненных работ.

Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2022

6.2. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

6.3. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 50 процентов.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

6.4. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности	по первоначальной стоимости	линейный способ
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный способ
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейный способ
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный способ

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

6.5. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

6.6. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020



Директор Кадохов В.В.