

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики за 2025 год
ООО «Теплый остров»**

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «03» декабря 2019 г.

ОГРН 1196027007307

ИНН 6013009241

КПП 601301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию внутреннего контроля несёт генеральный директор.

Критерием существенности, выбранным Обществом, является сумма свыше 5% величины активов.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 11 человек.

Основной вид деятельности Общества:

35.30.1-Производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 50 000 рублей.

Участниками и бенефициарным владельцами являются:

ООО «Брянская нефтяная компания» - доля в уставном капитале составляет 40 %, в лице Линника Ильи Сергеевича (доля в УК 100%)

Романова Мария Владимировна- доля в уставном капитале составляет 40 %

Рязанов Кирилл Александрович- доля в уставном капитале составляет 20 %

Отчётным периодом является период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Подготовленная Обществом бухгалтерская отчетность дает представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах его деятельности.

Финансовые показатели для анализа за отчетный и предшествующие отчетному годы являются сопоставимыми.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике оставлено в соответствии с положениями ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 18/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такую проверка производится в конце каждого отчетного

года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. В 2025 г. инвентаризация ОС проводилась.

Оценка МПЗ при выбытии производится следующим образом – ФИФО.

В соответствии с учетной политикой в случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы организации.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы организации.

В 2025 г. Резерв не создавался ввиду отсутствия факторов обесценения.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

Доходами организации от обычных видов деятельности является выручка от продажи тепловой энергии.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную задолженность не производился.

3 Информация о вознаграждениях управленческому персоналу в 2025 году.

Начислено вознаграждение управленческому персоналу в размере 1 039 тыс. руб., из них удержан НДФЛ 135 тыс. руб., на выплаченное вознаграждение начислены страховые взносы в сумме 218 тыс. руб.

В состав управленческого персонала входит: генеральный директор.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 67 104 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили без НДС:

- 2024 – 106 250 тыс. руб.
- 2023 – 118 760 тыс. руб.;

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, составили 59 373 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

- Себестоимость продаж – 50 784 тыс. руб. (без НДС);
- Управленческие расходы – 8 589 тыс. руб. (без НДС).

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат полученный, от основных видов деятельности в 2025 году составил 7 731 тыс. (без НДС).

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 813 тыс. руб.

Данная сумма включает в себя:

- внереализационные доходы (пени, судебные расходы признанные по исполнительному листу, возврат государственной пошлины)

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 31 231 тыс. руб.

Данная сумма включает в себя:

- расходы на услуги банка – 65 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате – 225 тыс.руб.;
- прочие внереализационные расходы – 23 376 тыс. руб., связанные с отгрузкой тепловой энергии в бездоговорной период по представлению Прокуратуры.

Общество формирует в бухгалтерской отчетности и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах о расчётах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году: убыток в размере 28 381 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, учтены:

- авансы, выданные поставщикам/подрядчикам в соответствие с договорными обязательствами в сумме 3 164 тыс. руб.;
- сальдо на ЕНС 6 043 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам 55 тыс.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 193 тыс. руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1 976 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками 18 217 тыс. руб.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности в течение 2025 года раскрыта в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе обязательств Общества, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, учтены:

расчеты с поставщиками/подрядчикам в сумме 2 604 тыс. руб.;

расчеты с покупателями/заказчиками в сумме 47 591 тыс. руб.;

расчеты по налогам, взносам, сборам в сумме 13 754тыс. руб.;

сальдо на ЕНС 0 тыс. руб.

расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 352 тыс. руб.;

Состояние и движение долгосрочных кредитов (сч. 67) с выделением суммы процентов

	Сальдо на начало года	Обороты		Сальдо на конец года
		Д-т	К-т	
67.1		Д-т	К-т	
2024 г	128 000 тыс. руб.	22 000 тыс. руб.		106 000 тыс. руб.
2025 г	106 000 тыс. руб.	29 500 тыс. руб.		76 500 тыс. руб.
67.2		Д-т	К-т	
2024 г		8 936 тыс. руб.	8 936 тыс. руб.	
2025 г		6 719 тыс.руб.	6 719 тыс.руб.	

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. Информация о наличии и движении обязательств раскрыта в Разделе 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Информация о событиях после отчетной даты.

Санкции, объявленные в отношении государственного долга и активов ряда банков, а также в отношении ряда юридических и физических лиц Общество расценивает как не корректирующие события после отчетного периода, количественный эффект, которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

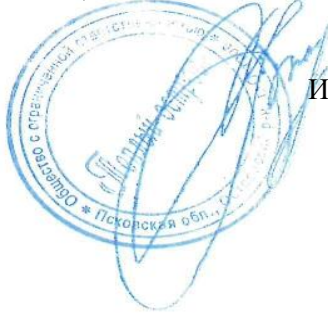
Других существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не выявлено.

11. Допущение о непрерывности деятельности.

Санкции недружественных стран, введенные после отчетной даты, которые привели к ограничениям на экспорт/импорт товаров и технологий, не повлияли на текущую деятельность компании, и, как предполагает руководство, в дальнейшем в 2026 г. не окажут значительного влияния на деятельность организации.

Таким образом, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество в состоянии отвечать по своим обязательствам в обозримом периоде.

Генеральный директор



И.С. Линник

«31» марта 2026 г.