

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года

ООО «ИЦ «Теплоком»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИЦ «Теплоком» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета по правилам Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальный центр «Теплоком» (ООО «ИЦ «Теплоком»).

Адрес местонахождения: Российская Федерация, 199178, Санкт-Петербург, ул. Камская, дом 20, лит. Л, пом.1-Н.

Основной вид экономической деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 года 16 человек.

Уставный капитал Общества: размер уставного капитала 10 тыс. рублей.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Организация не применяет: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ООО «ИЦ «Теплоком» применяет общую систему налогообложения и ведет налоговый учет в соответствии с гл.25 НК РФ.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений.

- Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей (далее – ОС). принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

- Единицей учета ОС является инвентарный объект.

- СПИ (срок полезного использования) определяется исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании приказа генерального директора. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС 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.

- Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

- Организация, являясь, субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение и учитывает их по балансовой стоимости на отчетную дату.

2.2. Учет запасов.

2.2.1. Учет сырья и материалов.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к категории запасов не относятся и учитываются обособленно на счете 10 «Материалы».

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика (применяются учетные цены по договорам на приобретение сырья и материалов).

Учет расходов на приобретение сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов и сырья.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением сырья и материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих сырья и материалов.

При отпуске и ином выбытии сырья, материалы и возвратные отходы оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары, стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовые счета.

2.3. Заемные средства.

- Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

- Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов момент их возникновения.

- Организация осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется. При этом обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете Организации в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

2.4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

2.5. Резервы по сомнительным долгам.

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.6. Учет доходов, расходов и финансовых результатов.

- Доходами от обычных операционных видов деятельности является выручка от продажи товаров, работ, услуг. Выручка признается по методу начисления в бухгалтерском учете.

Остальные доходы, полученные организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности признаются в учете как прочие внереализационные.

- Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

- Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации, списываются в учете в отчетном периоде через счет 10, на финансовый результат.

2.6. Учет аренды.

- Организация, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. применяет упрощенные методы учета при одновременном выполнении условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При невыполнении указанных условий, Организация-арендатор, первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

3. ПРОЧИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПБУ ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ.

Требования	Информация
Условные обязательства и условные активы	отсутствуют
События после отчетной даты	отсутствуют
Совместная деятельность	не было
Долгосрочные активы к продаже	отсутствуют
Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей	На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют
Информация о поручительствах	Поручительства в отчетном году не выдавались
Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде	Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствуют

Генеральный директор
ООО «ИЦ «Теплоком»

Муров Ю.М.

Дата 30.03.2026г.