

Квартальная Котельная

ООО "Квартальная Котельная"

194156, Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. 3, тел. 303 80 60, факс 303 80 60
ИНН 7802310698 КПП 780201001 ОКПО 74807706 ОКВЭД 40.30.1 40.30.2 ОГРН 1047855147790
р/счет № 40702810200001001185 в ОАО Банк «Объединенный капитал» г. Санкт-Петербург
к/счет № 30101810900000000826 БИК 044030826

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Квартальная Котельная» (далее – Организация) не осуществляет деятельность в рамках основного **кода ОКВЭД 35.30.1 Производство пара и горячей воды**, в связи с прекращением с 01.01.2020г. договоров теплоснабжения, по причине продажи имущества (оборудования) котельной для производства тепловой энергии в горячей воде.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация, как субъект малого предпринимательства, не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, соответствующих условиям признания основных средств, и имеющих стоимость ниже лимита в сумме 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация ведет забалансовый учет указанных активов. *п. 5 ФСБУ 6/2020*

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. *п. 12 ФСБУ 6/2020*

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, без переоценки. *п. 13 ФСБУ 6/2020*

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. *п. 33, 35 ФСБУ 6/2020*

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. *п. 3 ФСБУ 6/2020*



Квартальная Котельная

ООО "Квартальная Котельная"

194156, Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. 3, тел. 303 80 60, факс 303 80 60
ИНН 7802310698 КПП 780201001 ОКПО 74807706 ОКВЭД 40.30.1 40.30.2 ОГРН 1047855147790
р/счет № 40702810200001001185 в ОАО Банк «Объединенный капитал» г. Санкт-Петербург
к/счет № 30101810900000000826 БИК 044030826

2.3 Учет запасов

Запасы при признании оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. *пп. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019*

При оплате запасов неденежными средствами определять затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. *п. 14 ФСБУ 5/2019*

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без обесценения. *п. 32 ФСБУ 5/2019*

2.4 Учет аренды у арендатора

Организация, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. *пп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018*

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. *пп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018*

2.5 Нематериальные активы

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, соответствующих условиям признания основных средств, и имеющих стоимость ниже лимита в сумме 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация ведет забалансовый учет указанных активов. *п. 7 ФСБУ 14/2022*

При признании в бухгалтерском учете объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. *п. 13 ФСБУ 14/2022*

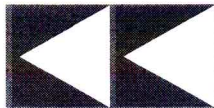
После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, без переоценки. *п. 15 ФСБУ 14/2022*

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. *п. 38, п. 40 ФСБУ 14/2022*

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации, без обесценения. *п. 3, п. 29 ФСБУ 14/2022*

2.6 Учет расходов по займам и кредитам

Организация признает все расходы по займам прочими расходами. *п. 7 ФСБУ 15/2008*



Квартальная Котельная

ООО "Квартальная Котельная"

194156, Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. 3, тел. 303 80 60, факс 303 80 60
ИНН 7802310698 КПП 780201001 ОКПО 74807706 ОКВЭД 40.30.1 40.30.2 ОГРН 1047855147790
р/счет № 40702810200001001185 в ОАО Банк «Объединенный капитал» г. Санкт-Петербург
к/счет № 30101810900000000826 БИК 044030826

2.7 Учет финансовых вложений

По предоставленным займам Организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. *п. 23 ФСБУ 19/02*

2.8 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Организация не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. *п. 2 ПБУ 12/2010*

Организация не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности. *п. 3.1 ПБУ 16/02*

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Организация исходит из требования рациональности. *п. 6 ПБУ 1/2008*

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, перспективно. *п. 15.1 ПБУ 1/2008*

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. *п. 9 ПБУ 22/2010*

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, включающей бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

п. 51, 63, ФСБУ 4/2023.