ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТЕЛЛА» ЗА 2025 ГОД

1. **Общие сведения**

№ п/п	Информация об организации	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СТЕЛЛА»
2	Сокращенное наименование	ООО «СТЕЛЛА»
3	Место нахождения	Российская Федерация, Московская область
4	Регистрационный номер (ОГРН)	1025006178207
5	Дата регистрации	09.06.1999
6	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
7	ИНН/КПП	5047005170
8	КПП	504701001
9	ОКВЭД	55.10- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
10	Генеральный директор	Морковина Ирина Викторовна
11	Главный бухгалтер	Морковина Ирина Викторовна

Уставный капитал ООО «СТЕЛЛА» составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек - оплачен полностью.

С 01.08.2016 года включена в реестр субъектов малых предприятий.

Перед составлением отчетности проведена годовая инвентаризация на основании Приказа от 15.12.2025 г.

Информация руководства о годовом отчете: Выпуск годового отчета не планируется, данный факт существенно не повлияет на бухгалтерскую отчетность.

Учредители:

- гражданин РФ Морковина Ирина Викторовна

Единоличный исполнительный орган организации - Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган (Совет директоров) – отсутствует.

Уставом не предусмотрено создание ревизионной комиссии.

Лицо, ответственное за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде гражданин Российской Федерации - Морковина Ирина Викторовна.

Основным видом деятельности ООО «СТЕЛЛА» (далее – Общество) является - 55.10- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Лицензии, товарные знаки – отсутствуют.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на «31» декабря 2025 года составляет - 5 человек.

Филиалы и обособленные подразделения есть.

Информация о составе персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала:

- Генеральный директор – Морковина Ирина Викторовна (ставка 0,5)

- Главный бухгалтер – Морковина Ирина Викторовна (возложение обязанностей по приказу).

Фонд оплаты АУП за 2025 г. составил сумму – 2175,73 тыс. руб.

Страховые взносы – 606,22 тыс. руб.,

взносы в ФСС НС и ПЗ – 4,32 тыс. руб.

НДФЛ – 265,72 тыс. руб.

ООО «СТЕЛЛА» не имеет обособленных подразделения.

Информация о налоге на прибыль

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 год составляет 578 тыс. рублей.

Информация об обязательствах выданных и полученных.

На момент утверждения настоящей бухгалтерской отчетности Общество обязательств выданных не имеет. Залоговое имущество отсутствует.

Судебные разбирательства отсутствуют.

1. **Аудит**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не проводился.

2. **Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТЕЛЛА» составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н).

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство ООО «СТЕЛЛА» в лице Генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы 1С: Бухгалтерия версия 8.

Учетная политика ООО «СТЕЛЛА» (далее – Учетная политика») разработана в соответствии с требованиями и нормами действующего законодательства в Российской Федерации о бухгалтерском учете и призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СТЕЛЛА»

В Обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Основные средства

В 2025 году в ООО «СТЕЛЛА» объекты основных средств.

1. Бойлер 300 литров
2. ГАЗ-331063 Рег.знак Н-544 ВТ50 Идентификационный номер:Х96331063D1038293
3. Газовый котел Viessmann Vitoplex 200, 90 кВт
4. Здание (номер гос.рег. 50:09:0000000:189409) 1429,5 кв.м. Перепечино
5. Здание (номер гос.рег.50:09:0000000:87414) 151,4 кв.м.гранитная мастерская Перепечино
6. Здание (номер гос.рег.50:09:0060706:524) 341,6 кв.м. Перепечино
7. Здание (номер гос.рег.50:10:0010204:212) 83,8 кв.м. М.О. г. Химки,мкр. Сходня, ул.Первомайская д.10
8. Здание(номер гос.рег.50:10:0010204:2542) 458,4 кв.м. М.О. г.Химки, мкр.Сходня, ул.Первомайская д.10
9. Здание(номер гос.рег.50:10:0010204:276) 233,9 кв.м. М.О. г.Химки, мкр.Сходня, ул.Первомайская д.10
10. Земельный участок (кадастровый номер 50:09:0060736:3) 9211 кв.м.

11. Земельный участок (кадастровый номер 50:10:0060224:72) 2979 кв.м.
12. Котел 28квт
13. Станок вертикальный сверлильный 1957 год завод.№50109
14. Станок двухсуппртовый мостовой для распиловки камня PP2TK600.1 зав.№0706DD9
15. Станок для обработки камня завод.№123041004
16. Станок для обработки камня завод.№18130206
17. Станок для обработки камня завод.№33220305
18. Станок для обработки камня завод.№93210607
19. Станок для резки камня ZPU PROMASZ PW1TK600.1 завод.№1312036
20. Станок одноголовочный шлифовальный (полировальный) AS-01.1 зав.№0809033
21. Станок одноголовочный шлифовальный (полировальный) AS-01.1 зав.№0809034
22. Станок односуппртовый для распиловки камня PW1 TK2000 зав.№0909045
23. Станок токарно-винторезный универсальный год1974 завод.№14144
24. Станок форматно-раскроечный 2002 года зав.№06601600702
25.

Критерии признания в качестве ОС при принятии к бухгалтерскому учету.

Активы стоимостью превышающей 100 000,00 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считается инвентарный объект (обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций).

Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату или созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В случаях улучшения (повышения)

первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет аренды

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

В отношении других видов аренды, организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ведется упрощенный учет.

Объект, полученный в аренду (лизинг), арендатор признает в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью выше 100 000 руб. (п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022). Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;

секреты производства (ноу-хау);

лицензии и разрешения.

Нематериальные активы не переоцениваются.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом 1 раз в месяц (п. 39–41 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Для малоценных НМА организован контроль за их наличием и движением на забалансовом учете.

Переход на ФСБУ 14/2022 на показатели бухгалтерской отчетности существенно не повлиял. Списанные за счет прибыли НМА отсутствуют. Переквалифицированные расходы будущих периодов в НМА отсутствуют.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете Общества по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе контрагентов и договоров, а учет приобретенных прав требования по договорам цессии ведется также в аналитике по каждому должнику во внешней специализированной учетной программе.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения (депозиты менее 3-х месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий при оказании услуг, а также для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Денежные средства

Денежные расчеты в валюте и уловных единицах не осуществлялись, курсовые разницы не возникали.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «СТЕЛЛА» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СТЕЛЛА» и покупателями и заказчиками. Вся задолженность является текущей.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «СТЕЛЛА» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Проценты по векселям, займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Информация об оценочных обязательства

Организация, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с этим ПБУ 8/2010 не применяется и оценочные обязательства не признаются (п. 3 ПБУ 8/2010).

Налоги и налогообложение

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СТЕЛЛА» использует кассовый метод.

Признание доходов

Доходы ООО «СТЕЛЛА» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных работ, услуг признается по кассовому методу.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «СТЕЛЛА»

Основными этапами проведения инвентаризации являются:

- в отношении основных средств компании – 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года в срок до 28 февраля года, следующего за отчетным, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- в отношении товарно-материальных ценностей - 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года в срок до 28 февраля года, следующего за отчетным;
- в отношении денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности - 1 раз в год, по состоянию на 28 февраля отчетного года в срок до 01 марта года, следующего за отчетным;
- в отношении резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов - 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года в срок до 28 февраля года, следующего за отчетным;
- по расчетам с контрагентами – 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года в срок до 28 февраля года, следующего за отчетным;
- в отношении финансовых вложений - 1 раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года в срок до 28 февраля года, следующего за отчетным.

3. Крупные сделки

Основными крупными сделками ООО «СТЕЛЛА» в отчетном периоде являлись сделки по текущей деятельности.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В учете сделки в иностранной валюте отсутствуют.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

5. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Общество считает, что сложившаяся геополитическая ситуация и связанные с ней ограничения, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности в будущем.

6. Информация о рисках компании

- рыночные риски – изменение цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, процентных ставок - не повлияло.

- кредитные риски – не благоприятные последствия при неисполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги - отсутствуют.

- риски ликвидности – связанные с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам – существенных рисков не возникало.

В течение 2025 года крупные сделки не связанные с текущей деятельностью отсутствуют.

7. Информация о сегментах

В ООО «СТЕЛЛА» не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

8. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы в составе арендных платежей.

Дополнительно к вышеизложенному, Обществом представлена в табличной форме цифровая информация о наличии и движении основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство.

Генеральный директор _____ Морковина И.В.

15 марта 2026г.