Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Стававто»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стававто»
Сокращённое наименование: ООО «Стававто»
Адрес местонахождения: 355000, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д.29
ИНН/КПП 2634065234/263401001
ОГРН 1052600307528
ОКПО 46172410

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 79.90 «Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность». Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 09.01.2025 № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации. Изменений в Учетную политику в течение 2025 года не вносилось.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке **НЕ применяются** следующие ПБУ:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Общество применяет упрощённые способы учёта:
- капитальных вложений — по п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

После признания объекта основным средством он оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

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 «Основные средства»)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства

организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н))

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26))

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги в целом. (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)")

Доходами ООО «Стававто» признаются суммы сервисного сбора, который является платой (вознаграждением) за оказание пользователям услуг, предусмотренных публичной офертой ООО «Стававто», а также суммы агентского/субагентского вознаграждения, полученного от принципалов и/или агентов. За оказание ООО «Стававто» агентских/субагентских услуг перевозчикам, и/ или автовокзалам, и/или их агентам, предусмотрено агентское/субагентское вознаграждение, определяемое в процентах от тарифной стоимости Билетов. Сумма вознаграждения отражается в ежемесячно составляемых отчётах агента/субагента и учитывается в налоговом учете в Книге учета доходов и расходов ООО «Стававто» как и сумма сервисного сбора.

Кроме того, ООО «Стававто» получает доходы от сдачи имущества в аренду и предоставления информационных и прочих услуг. Доходы от данной деятельности также учитываются при составлении налоговой декларации по УСН. Также в доходах организации учитываются поступления в виде доходов от краткосрочного размещения денежных средств на депозитах банка.

Так как превышение лимита в 60 млн. рублей по доходам организации в 2025 году произошло только в декабре 2025 года, то применение НДС в размере 5% будет производиться только с 1 января 2026 года (пп. "б", "в" п. 5 ст. 2 Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).