

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СТОЛЬПИНЪ ТИЛИНТАРКАСТУС "

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СТОЛЬПИНЪ ТИЛИНТАРКАСТУС "

Сокращённое наименование: ООО «СТ»

Адрес местонахождения: 119002, Москва г, ул. Арбат, дом 43, квартира 18

ИНН / КПП: 7701929001 / 770401001

ОГРН: 1117746643508

ОКПО: 30170076

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 18.08.2011 г.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 14 человек.

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 69:20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

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.

Сведения о категории субъекта малого или среднего предпринимательства: Малое предприятие с 10.07.2023

Уставный капитал составляет 27 175,00 (двадцать семь тысяч сто семьдесят пять) рублей.

Состав участников общества и доля в обществе:

Перминова О.В. – 40 %, Крылов А.Б.- 30%, Титов В.В. -30 %

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

3. Учетная политика

3.1. Основные средства

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация основных средств начисляется начисления амортизации 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»)

Общество применяет упрощённые способы учёта основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.2. Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производственных запасов производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

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

3.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

3.4. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

4. Иная информация

4.1. В составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов по строке 1170 Финансовые вложения: 1 610 200,00 предоставленные займы.

4.2. В составе запасов по строке 1210 «Запасы» числятся: хозяйственные принадлежности

4.3. В составе финансовые и другие оборотные активы.

Прочие оборотные активы – 195 836,75

Дебиторская задолженность составляет -6 952 451,86

В состав дебиторской задолженности входит:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 3 373 845,00
- расчеты по авансам выданным-110 346,41
- расчеты по предоставленным займам- 193 000,00
- расчеты с подотчетными лицами -96 260,45
- прочие расчеты – 3 179 000,00

Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.4. Кредиторская задолженность составляет – 2 277 957,82. В состав кредиторской задолженности входит:

- расчеты с поставщиками – 633 379,40
- расчеты по авансам полученным -728 595,05
- расчеты по налогам и сборам -686 380,37
- расчеты с персоналом по оплате труда-229 027,00
- расчеты с учредителями -576,00

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.7. Доходы и расходы

4.7.1. Выручка от основного вида деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию в отчетном периоде составляет: 41 818 878,65

4.7.2 Расходы в отчетном периоде составляют – 15 907 337,17

В состав расходов входит:

Амортизация	17 262,31
1С Программы	286 387,00
Аренда	896 400,00
Астрал Отчетность	72 850,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	12 370,41
Взносы СРО	75 600,00
Командировочные расходы	46 386,42
Компенсация за использование автомобиля	720 000,00
Консультационные услуги: Консультант Плюс	1 088 584,20
Материальные расходы	485 293,59
Обслуживание оргтехники	84 968,00
Обучение аудиторов	64 750,00
Оплата труда	6 185 204,33
Почтовые расходы	5 258,47
Прочие затраты	21 670,00
Расходы будущих периодов	350 665,75
Страховые взносы	1 748 328,97
Хостинг	1 476 967,72
Юридические, консультационные расходы	2 268 390,00

