

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Фирма «СТО-2»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «СТО-2»
ООО «Фирма «СТО-2»

Юридический адрес — 350020, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Рашпилевская, 157, кабинет 10-7

Дата государственной регистрация - 28.06.2002 г.

ОГРН 1022301198270

ИНН 2308085963

КПП 230801001

Директор: Попович Юлия Сергеевна

Обособленное подразделение: нет

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Уставный капитал 4200 083,77 руб.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Ширвис Юрий Вацлович	100	4200 083,77
Итого	100%	4200 083,77

Конечным бенефициаром общества является Ширвис Юрий Вацлович

Виды деятельности:

Основной вид деятельности: сдача в аренду собственного недвижимого имущества

Основной ОКВЭД:

68.20.2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Деятельность не подлежит лицензированию.

На балансе организации стоит трансформаторная подстанция, которая принадлежит единственному участнику на праве собственности, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права 23 АД 325300 регистрационный номер 23-23-01/171/2007-461.

Данная подстанция обслуживается с привлечением специальной организации, имеющей все лицензии и допуски: ИП Солтан Дмитрий Николаевич, ИНН 230805270910.

В 2025 году основным доходом организации являются денежные средства, получаемые от Потребителей, которые являются и собственниками бизнес центра, которому вышеупомянутая трансформаторная подстанция предоставляет электроэнергию.

Между ООО «Фирма «СТО-2», ООО «Венский дом» и АО «НЭСК» заключен тройственный договор №232610001920 от 01.12.2012 согласно которому все финансовые обязательства по потребленной бизнес центром электроэнергии берет на себя ООО «Венский дом».

2. Основные элементы учетной политики

Организационная часть

Бухгалтерский учет со второго квартала 2025 года ведется директором. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности все последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Организация исправляет все ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год перспективно, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023.

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, приведенным в приложении 9 к ФСБУ 4/2023.

Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы организации

Между ООО «Венский дом» и ООО «Фирмой «СТО-2» заключен договор на управление недвижимым имуществом №2 от 01.01.2010г., согласно которому организация возмещает затраты за коммунальные услуги согласно своей доли с общедолевым имуществом. Так же ООО «Фирма «СТО-2» платит управляющей компании фиксированное вознаграждение за ведение финансово-хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008)

Доходы и расходы организации

Доходы в бухгалтерском учете признаются по кассовому методу начисления.

К доходам организации относятся денежные средства, поступающие на расчетный счет от арендаторов трансформаторная подстанция.

Так же имеется ежемесячный доход, который организация получает от управляющей компании бизнес центра «Венский дом» от сдачи мест общего пользования в аренду согласно своей доли в общедолевым имуществом. Данная доля ООО «Фирмы «СТО-2» составляет 2/1000. Данный вид дохода регулируется договором на управление бизнес центра №2 от 01.01.2010г.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Себестоимость продаж (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто. (Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в связи с применением УСН. Также организация имеет право не применять ПБУ 18/02, так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

3. Иная существенная информация о финансовом положении общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные обстоятельства и события. Руководство намерено продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

ООО «Фирма «СТО-2» относится к организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

По оценке руководства, информацию о рисках не требуется раскрывать в виде отдельного раздела в составе пояснений ввиду достаточности данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012, пп. в) п. 54 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

Директор
ООО «Фирма «СТО-2»

 Попович Ю.С.



Общество с ограниченной ответственностью

«Фирма «СТО-2»

г.Краснодар, ул.Рашиповская,157

тел.(факс) _____

ПРИКАЗ

15.12.2024 г.

№ 2

г. Краснодар

«Об учетной политике предприятия на 2025 год»

На основании и в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в рамках Федерального закона "О бухгалтерском учете", устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и Постановлений Правительства Российской Федерации

Приказываю:

I. Принять на 2025 год следующие учетные политики:

Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется:

Бухгалтерским подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, принятым по трудовому договору и состоящим в штате организации.

План счетов

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Организация использует типовой План счетов, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации (Приказ №94н).

Формы бухгалтерского и налогового учета

1. Учет ведется с использованием компьютерной техники, на базе Бухгалтерской программы 1С 8.3 (ст.10 Закона №129-ФЗ). Отчетность по финансово-хозяйственной деятельности сдается как через провайдера АО «ПФ «СКБ Контур», так и нарочно.

2. Налоговый учет доходов и расходов ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на основании данных бухгалтерского учета. Форма ведения - Книга учета доходов ведется в электронном виде.

Объект налогообложения - «Доходы». Ставка налога – 6%.

Первичные документы

1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются документами установленной формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно (ст.9 Закона 129-ФЗ).

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

осуществляется на русском языке (п.9 Приказа №34н).

3. Учетные документы хранятся на предприятии в течение 5 лет.

Проведение инвентаризации:

1. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (ст.12 Закона №129-ФЗ, п.27 Приказ №34н).

Методы учета доходов и расходов:

1. В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления. В налоговом учете – кассовый метод. В Книгу учета доходов попадают после того, как они поступят на расчетный счет организации.

Учет основных средств:

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и утверждается приказом руководителя.

2. Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете, начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

3. Объекты основных средств, стоимостью не превышающей 20 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие издания единовременно списываются на затраты в момент ввода в эксплуатацию или по мере отпуска в производство (п.18 ПБУ 6/01).

4. Переоценка основных средств не проводится (п.15 ПБУ 6/01).

5. Резервы по предстоящим расходам на ремонт основных средств не создаются. Расходы на ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам по мере выполнения ремонтных работ (п.77 Методических указаний по учету основных средств).

Согласно пп. 4 п.2 ст. 346.17 НК РФ расходы на приобретение (строительство, изготовление) основных средств и нематериальных активов учитываются в размере оплаченных сумм. Способ списания в расходы введенных в эксплуатацию и частично оплаченных основных средств и нематериальных активов следующий: в раздел 2 Книги учета – делаем одну запись на всю стоимость имущества, а списывать в расходы соответствующую оплаченную часть.

Учет нематериальных активов:

1. Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается приказом руководителя (п.15 ПБУ 14/2000).

2. В бухгалтерском учете накопление сумм начисленной амортизации отражается отдельно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.21 ПБУ 14/2000).

Учет материально-производственных запасов:

1. Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения на счете 10 (п.62, 80 Приказ №119н).

2. При списании сырья и материалов, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете применяется метод оценки - по стоимости каждой единицы запасов (п.6,13 ПБУ 5/01).

Учет расходов будущих периодов:

1. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете (п.65 Приказ №34н).

Резервы предстоящих расходов и платежей:

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п.72 Приказ №34н).

Резервы по сомнительным долгам:

Резервы по сомнительным долгам не создаются (п.70 Приказ №34н).

Учет займов и кредитов:

1. Суммы займов (кредитов) учитывать в соответствии с условиями договора займа (кредита) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.
2. Бухгалтерский учет займов вести с момента фактической передачи денежных средств или других вещей в составе кредиторской задолженности.
3. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производить в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Вся сумма процентов включается в операционные расходы (п.11 ПБУ 10/99).
4. В налоговом учете проценты по долговым обязательствам включаются во внереализационные расходы, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ (ст.265 НК РФ п.1 пп.2), внереализационные доходы.

Расчеты с подотчетными лицами:

Расчеты с подотчетными лицами регламентируются Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным Решением Совета директоров Центрального Банка РФ от 22.09.1993 г. №40.

Определить срок возврата денежных средств по хозяйственным операциям один (Один) месяцев, по командировочным расходам -3 (Три) дня после возвращения из командировки.

Главному бухгалтеру обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета и инструкций по его применению и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета, а также обеспечить исчисление налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и настоящим Приказом.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Директор:



Попович Ю.С.