

ООО «Сток»

194044, г. Санкт-Петербург, ул. Чугунная, д.18, стр.3 ИНН 7804304509
р/с 40702810580050000577 в ФИЛИАЛ ОПЕРУ БАНКА ВТБ ПАО в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург
к/с 30101810200000000704 БИК 044030704

Исх. № 1
от 30 марта 2026 г.

в МИФНС № 18 по г.Санкт-Петербургу
от ООО «Сток»

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

1. Основной вид деятельности сдача в аренду собственных площадей
2. Информация об учетной политике

2.1.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167 н.
(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №164 н.
(Основание: п.2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48 н.
(Основание: п.3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143 н.
(Основание: п.2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66 н.
(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02);

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п.п. 9,14 ПБУ 22/2010);

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008);

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа;

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020);

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п.13 ФСБУ 26/2020);

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020);

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020);

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020);

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п.4 ФСБУ 26/2020);

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п.33 ФСБУ 6/2020);

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020);

2.4. Учет запасов.

2.4.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019);

2.4.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019);

2.5. Учет займов и кредитов.

2.5.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/20088. Начисленные проценты учитываются равномерно в течении всего срока действия договора и признаются в отчетном периоде прочими расходами организации.

(Основание: п.7 ПБУ 15/2008);

2.5.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п.6, абз. 2 п.8 ПБУ 15/2008);

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п.23, ФСБУ 4/2023);

2.7. Учет расходов и доходов.

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: п.9 ПБУ 10/99);

2.8. Учет аренды

2.8.1. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)13)

2.9. Бухгалтерская отчетность.

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в приложении к Учетной политике. (Основание: пп. «а» п.52, п.п. 53,63 ФСБУ 4/2023);

Выручка от сдачи в аренду составила 4 710 т.р

НМА отсутствуют

Дебиторская задолженность покупателей отсутствует

Кредиторская зад-ть в основном сформирована авансами покупателей в сумме 186 т.р,

Плюс задолженность перед бюджетом и взносам 65 т.р, и задолженность поставщику 23 т.р.

Сумма КЗС по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 1,5 млн. руб.

В структуре затрат основные статьи : ОТ, материальные расходы , амортизация и услуги связи

Генеральный директор ООО «Сток»  Р.А. Кулиш

