

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТЭЛС»

Юр. адрес: 185030, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул. Повенецкая, д.4
ОКПО 53198019; ОГРН 1031000008380; ИНН/КПП 1001096730/100101001

23.03.2026г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТЭЛС»
- 1.2. Юридический адрес: 185030, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Повенецкая, д.4.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 27 декабря 1999г. Свидетельство о государственной регистрации организации, выданное Министерством Юстиции Республики Карелия.
- 1.4. ИНН 1001096730, КПП 100101001. Свидетельство о постановке на учет серии 10 №0022324
- 1.5. ОГРН 1031000008380. Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц серии 10 №000578782, выданное Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г.Петрозаводску РК.
- 1.5. Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей.
- 1.6. Состав учредителей: Черемисин Николай Юрьевич – 100%.
- 1.7. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г. составила 19 человек.
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Организация относится к субъектам малого предпринимательства, так как отвечает условиям отнесения юридических лиц к данным субъектам.
- 1.10. Организация не подлежит обязательному аудиту.
- 1.11. Основной вид деятельности: 43.21 - Производство электромонтажных работ
- 1.12. ООО «СТЭЛС» имеет членство в Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» и Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение строителей Карелии», что является основанием допуска к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, а также имеет свидетельство о регистрации электролаборатории с правом выполнения испытаний и измерений электрооборудования.

1.13. Основные виды работ, проведенные сотрудниками ООО «СТЭЛС» в 2025 году были осуществлены в области текущего ремонта сетей, обслуживания, выполнение гарантийных обязательств на объектах и др.

ООО «СТЭЛС» имеет на балансе нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Петрозаводск, Лососинское шоссе, д.38, корп.2. Данное помещение сдаётся в аренду.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета:

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

2.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

2.3. В составе основных средств учитывается имущество, предназначенное для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд, для использования свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного имущества; стоимость имущества превышает 100 000 руб.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (ФСБУ 6/2020).

2.5. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.6. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. учитывались в составе материально-производственных запасов.

3. В налоговом учете в составе основных средств учитывается имущество, предназначенное для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд, для использования свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного имущества; стоимость имущества превышает 100 000 руб.

4. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам.

5. Дополнительная информация (расшифровка показателей доходов и расходов в бухгалтерской и налоговой отчетности и др.):

В связи с изменениями налогового законодательства, внесённым Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ в главы 21 и 26.2 Налогового Кодекса РФ, с 1 января 2025 года ООО «СТЭЛС» стало плательщиком НДС по ставке 5 (пять) процентов.

Расшифровка показателей доходов за 2025 год, отраженных в отчете о финансовых результатах (строки 2110 и 2340) и в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (строка 213 Раздел 2.2) представлена в таблицах:

Доходы за 2025г. (налоговый учёт)

Наименование	Сумма, руб.
Производство электромонтажных работ	5 747 773,20
Проектные работы	1 535 714,28
Проведение пусконаладочных работ (измерения)	9 523,81
Установка дверей и окон, дверных и оконных рам	3 596 246,49
Сдача в аренду имущества	1 289 207,71
Прочая оптовая торговля	18 761,90
Возмещение затрат на коммунальные услуги	291 758,39
Прочие доходы: проценты, полученные по договорам на размещение депозита	1 203 043,19
Прочие доходы: судебные расходы к возмещению по решению суда	51 658,86
Прочие доходы: возмещение расходов на предупредительные меры на случай травматизма	14 600,00
Декларация по УСН за 2025г. Итого по строке 213 Раздел 2.2:	13 758 287,83

Доходы за 2025г. (бухгалтерский учёт)

Наименование	Сумма, руб.
Производство электромонтажных работ, оказания услуг	2 152 458,20
Проектные работы	1 640 589,03
Проведение пусконаладочных работ (измерения)	277 323,81
Сдача в аренду имущества	954 000,00
Прочая оптовая торговля	25 211,04
Установка дверей и окон, дверных и оконных рам	3 599 889,35
Отчёт о финансовых результатах за 2025г. Итого по строке 2110:	8 649 471,79
Прочие доходы: проценты, полученные по договорам на размещение депозита	1 203 043,19
Прочие доходы: судебные расходы к возмещению по решению суда	51 658,86
Прочие доходы: возмещение затрат на коммунальные услуги	269 186,24
Прочие доходы: возмещение расходов на предупредительные меры на случай травматизма	14 600,00
Отчёт о финансовых результатах за 2025г. Итого по строке 2340:	1 538 488,29

Расхождение показателей в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН и в бухгалтерской отчетности связано с тем, что правила признания доходов в налоговом учете при УСН и бухгалтерском учете различаются.

При УСН в налоговом учёте доходы признаются кассовым методом, то есть доходы учитываются по мере поступления денег, а расходы – после их оплаты.

На 31.12.2025г. по сравнению с 31.12.2024г. сократилась кредиторская задолженность. Погашенная задолженность, в налоговом учёте была отражена в расходах за 2025г.

В 2025году были приобретены (полностью оплачены) основные средства на сумму 2 180 000руб. Стоимость объектов в налоговом учёте была списана в течение календарного года, ежеквартально равными частями (п. 3 статьи 346.16 НК РФ).

В бухгалтерском учете применяется метод начисления, то есть доходы и расходы признаются независимо от их оплаты. В бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность за покупателями отражена в учёте по счёту 62.01 «Расчёты с покупателями» и составляет 3 451 243,73 руб. за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (3 468 226,89 руб. – 16 983,16 руб.). В бухгалтерском балансе данные суммы отражены по строке 1240, а также в данную строку включены суммы авансов выданных поставщикам - счёт 60.02 «Расчеты по авансам выданным» в размере 129 587,79 руб. и др. По строке 1170 отражена задолженность на 31.12.2025г. по договорам займа выданным – счёт 58.03 «Предоставленные займы» в размере 4 500 000,00 руб.

В бухгалтерском балансе в строку 1520 включена кредиторская задолженность на 31.12.2025г., в том числе задолженность перед поставщиками - счёт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 1 302 687,71 руб. и др.

По данным бухгалтерского учёта по сравнению с предыдущим годом объём выручки значительно снизился, значительно увеличились расходы (в том числе расходы на оплату труда, расходы на содержание и аренду помещений, расходы на оказание услуг сторонними организациями и прочие). В результате в бухгалтерской отчетности отражен убыток от деятельности за 2025 год.

Причины возникновения убытка в налоговом и бухгалтерском учёте: спад в строительной отрасли, высокий уровень конкуренции. В целом 2025 год был сложным для ООО «СТЭЛС».

Генеральный директор

Черемисин Н.Ю.