

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТМ-СЕРВИС»

Россия, 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный д. 3, оф.3
Тел.: (391) 234-34-22; E-mail: lnk@stm-servis.ru
ОКПО 54500526 ОГРН 1022402058942 ИНН/КПП 2462023140/246101001

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025г

1. Краткая характеристика деятельности

Юридический адрес: 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный, дом.3., оф.3

Дата государственной регистрации: 28.06.2000г.

Основной вид деятельности: (услуги неразрушающего и разрушающего контроля): Государственный контроль (надзор) за соблюдением требований технических регламентов (код ОКВЭД-71.12.64).

Численность сотрудников на 31.12.25г составляет 17 человек.

Уставный капитал составляет 13102,50 рублей.

Единоличным участником общества является: Ситников Сергей Геннадьевич с долей 100%.

Директор общества: Ситников Сергей Геннадьевич (Приказ №2л от 29.01.2008г).

Главный бухгалтер: Антонова Ольга Викторовна (Приказ №24л от 08.10.2012г.).

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

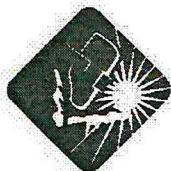
Бухгалтерская отчетность ООО «СТМ-Сервис» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» утвержденная Минфином России от 04.10.2023г., а также действующими ПБУ.

ООО «СТМ-Сервис» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с (ч.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011№402-ФЗ) имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО «СТМ-Сервис» **не применяет** следующие ПБУ:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТМ-СЕРВИС»

Россия, 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный д. 3, оф.3
Тел.: (391) 234-34-22; E-mail: lnk@stm-servis.ru
ОКПО 54500526 ОГРН 1022402058942 ИНН/КПП 2462023140/246101001

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведётся с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

ООО «СТМ-Сервис» составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12. по распоряжению руководителя организации в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Любые последствия изменения учётной политики, то есть существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности исправляются перспективно (п.15 ПБУ 1/2008). То есть исправления вносятся в текущем периоде с использованием счёта 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчёта (абзац 4 подп.2 п.9 ПБУ 22/2010).

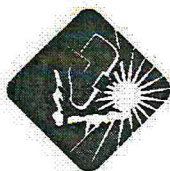
Промежуточная отчетность не составляется.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010, п.69 ФСБУ 4/2023).

4.1 Учёт основных средств и нематериальных активов

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС (НМА), имеющие стоимость не более 100000 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, п.7 ФСБУ 14/2022). После признания объект ОС и НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (подп. а, п.13 ФСБУ 6/2020, подп. а, п.15 ФСБУ 14/2022). Амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом для всех групп. Начисление амортизации объектов ОС и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС и НМА в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС и НМА с бух. учёта (п.33,35 ФСБУ 6/2020; п.38, п.40 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования для приобретения объектов ОС и НМА устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020, п.31 ФСБУ 14/2022).

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта капитальных вложений, предусмотренные подп. а п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощённые способы ведения учёта ОС, предусмотренные п.3 ФСБУ 6/2020 и упрощённые способы ведения учёта нематериальных вложений, предусмотренные п.3 ФСБУ 14/2022.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТМ-СЕРВИС»

Россия, 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный д. 3, оф.3
Тел.: (391) 234-34-22; E-mail: lnk@stm-servis.ru
ОКПО 54500526 ОГРН 1022402058942 ИНН/КПП 2462023140/246101001

4.2 Учёт аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания ППА фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора. (п.42 ФСБУ 25/2018; аб.2 п.29 ФСБУ 25/2018).

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды и арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п.52 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

4.3 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары и другое. Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска. Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019). Применяя данный метод при списании (отпуска) материалов и товаров используется скользящая оценка запасов.

4.4 Займы и кредиты

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

Проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, в которых начислены (п.7 ПБУ 15/2008).

4.5 Учёт доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления.

Выручка от оказания (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется по факту выставленных актов услуг без учёта оплаты и отражается в ОФР.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТМ-СЕРВИС»

Россия, 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный д. 3, оф.3
Тел.: (391) 234-34-22; E-mail: lmk@stm-servis.ru
ОКПО 54500526 ОГРН 1022402058942 ИНН/КПП 2462023140/246101001

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в Дт счета 90 «Продажи» (п.18-19 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам (п.13 и п.17 ПБУ 9/99).

4.6 Резервы по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Резерв создаётся в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. С этой целью на последнее число каждого квартала проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчёта резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Алгоритм начисления резерва:

- по задержкам 45 дней – отчисления в резерв не производятся;
- по задержкам от 45 до 90 дней – отчисления в резерв 50% от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней – отчисления в резерв 100% от суммы задолженности.

5. Расшифровка строк в ОФР и Балансе за 2025г

Расшифровка в Отчете о финансовых результатах

5.1 Строка 2340 «Прочие доходы»:

в 2025г. – 36245тыс.

- проценты к получению (проценты по депозитам) – 3680 тыс.руб.;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 15тыс.руб.;
- резервы по сомнительным долгам (восстановленные) – 32283тыс.руб.;
- прочие внереализационные доходы -267тыс.руб. (Страховое возмещение-2тыс.; аренда оборудования- 265тыс.).

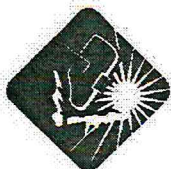
в 2024г. – 37731тыс.

- проценты к получению (проценты по депозитам) – 6270 тыс.руб.;
- доходы, связанные с реализацией основных средств – 200тыс.руб.;
- резервы по сомнительным долгам (восстановленные) – 30583тыс.руб.;
- прочие внереализационные доходы – 678тыс. (аренда оборудования)

5.2 Строка 2350 «Прочие расходы»:

в 2025г. – 30066тыс.

- Отчисления в оценочные резервы - 29674тыс.руб.(начисленные);
- Расходы на услуги банков – 57тыс.;
- Расходы, по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собств. нужд – 33тыс.;
- Штрафы, пени и неустойки к уплате по договорным обязательствам – 25тыс.;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (в составе НДС) – 1тыс.;
- Прочие внереализационные расходы – 276тыс. (материальная помощь-263тыс. и аренда оборудования (в составе НДС)- 13тыс.).



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТМ-СЕРВИС»

Россия, 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный д. 3, оф.3
Тел.: (391) 234-34-22; E-mail: lnk@stm-servis.ru
ОКПО 54500526 ОГРН 1022402058942 ИНН/КПП 2462023140/246101001

Расшифровка в Балансе за 2025г

5.3 В составе ОС по строке 1150 баланса принято к учёту оборудование, компьютерная техника, дорогостоящий капитальный ремонт ОС (как отдельный объект), автомобили (2шт.) в размере **38664тыс.руб.**

5.4 Строка 1170 «НМА, финансовые и другие внеоборотные активы» – **7000тыс.руб.**, в т.ч.
- предоставленные займы -7000тыс.

5.5 Строка 1210 «Запасы» - **99тыс.**, в т.ч.
-материалы – 99тыс.

5.6 Строка 1240 (в разрезе дебиторской задолженности) – **20574тыс.**, в т.ч.

-расчёты с покупателями (счет 62.1-63) – 17525тыс.;

-расчёты с поставщиками (счет 60.2) – 104тыс.;

-ЕНС (Дт 68.90) -212тыс.;

-расчёты с персоналом (73.01) – 2299тыс.;

-расчёты с прочими дебиторами и кредиторами (76) – 434тыс.

5.7 Строка 1520 (в разрезе кредиторской задолженности) – **1789тыс.**, в т.ч.

-расчёты с поставщиками (Кт 60.01) – 7тыс.;

-расчёты по налогам и сборам (Кт68) – 1570тыс.;

-расчёты по соц. страхованию (Кт69) – 212тыс.

5.8 Использование капитала (начислено и выплачено дивидендов)

- в 2023г – 12000тыс.руб.;

- в 2024г. – 39100тыс.руб.;

- в 2025г. – 32000тыс.руб.

Директор ООО «СТМ-СЕРВИС»



С.Г. Ситников