ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТС»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «СТС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения
деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Все суммы, если не указано иное, представлены в рублях.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СТС».
ООО «СТС» зарегистрировано 18.02.2019 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю, за основным регистрационным номером (ОГРН) – 1192375012125
ИНН: 2311284133
КПП: 231101001

Юридический адрес: 350010, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ростовское шоссе, д.14. Литер Б, помещение 3.
Фактический адрес: 350010, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ростовское шоссе, д.14. Литер Б, помещение 3.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 год, составил: 10 000 руб.

Общество является плательщиком налога на прибыль и НДС, работает на общей системе налогообложения.

Основным видом деятельности Общества является: «Производство санитарно-технических работ» ОКВЭД - 43.22

Структура Уставного капитала на 31.12.2025 год.:
- 100% (10 000 руб.) – Кимечев Мурадин Довлетович

Органами управления и контроля Общества являются:

- Высший орган управления – Общее собрание участников.
- Орган управления Обществом – Директор - с 26.08.2020г. – Кимечев Мурадин Довлетович.

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

Численность работающих сотрудников на 31.12.2025г. – 6 чел.

Ведение бухгалтерского учета
Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой бухгалтером – Ярыш Натальей Владимировной.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7».
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании Учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2. Выручка (доходы) от реализации работ, услуг

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по **мере готовности** в соответствии с п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Доходы от выполненных работ в 2025 году составили **28 312 000** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **19 077 000** руб.;
- 2023 год – **21 900 000** руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о нестабильной динамики развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией работ, услуг

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией работ в 2025 году составили **27 973 000** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией работ составила **27 973 000** руб.

В том числе прямые расходы, связанные со стоимостью материалов, з/платы рабочих, налогов от з/платы рабочих, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.2«Себестоимость (работ, услуг)» с распределением между остатками незавершенного производства в 2025 году составили - **21 720 120** руб., в том числе стоимость реализованных покупных товаров (квартир) – 433 464 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **18 660 000** руб.;
- 2023 год – **21 298 000** руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией работ, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил **339 000 руб. (28 312 000-27 973 000)**.
Для целей налогового учета сумма прибыли от работ и продаж составила **339 000 руб. (28 312 000-27 973 000).**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **797 000** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **797 000** руб.

РАСШИФРОВКА
прочих доходов ООО «СТС плюс» по БУ и НУ
за год 2025г.

Проценты, полученные по договорам займа 797 000 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **33 000** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **33 000** руб.

РАСШИФРОВКА
прочих расходов ООО «СТС плюс» по БУ и НУ
за год 2025г.
Услуги банка 33 000 руб.
(Расчетно-кассовые)

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **1 103 183** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **275 796** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **827 388** руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил: **827 388** руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2025 году повлияли постоянные затраты, на фоне уменьшения объёмов работ.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Учетная политика Общества утверждена Приказом №25 от 26 августа 2020 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Срок полезного использования ОС. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

- *100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.*
- *100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.*
- *50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.*
- *50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с сумой долга.*

- *30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.*

К прямым расходам, связанным с реализацией работ относятся:

- *Все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе работ;*
- *Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе производства.*
- *Суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства*

Прямые расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость работ».

К коммерческим расходам, связанным с производством, относятся:

- *Аренда помещения;*
- *ГСМ, расходы, связанные с содержанием арендованных автомобилей;*
- *Расходы, связанные с доставкой материалов на производство;*
- *Программное обеспечение;*
- *Расходы связанные с содержанием офиса;*
- *Расходы на оплату труда персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Рекламные расходы;*
- *Расходы, связанные с содержанием производства (ремонт инструмента, организация труда на производстве);*
- *Услуги связи.*

Коммерческие расходы, учитываемых по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Директор
Кимечев Мурадин Довлетович _____

Главный бухгалтер
Ярыш Наталья Владимировна _____