Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СТ-Сервис» за 2025 год

1. **Общие сведения**: ООО «СТ-Сервис» зарегистрировано в г. Ижевск.

Основной вид деятельности — производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21). Организация является субъектом малого предпринимательства (доход за 2025 год составил 5,681 млн. руб., среднесписочная численность — 1 человек).

2. **Учётная политика и способы ведения учёта.**

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023.

Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные для СМП:

- ПБУ 18/02 не применяется. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.
- Изменения учётной политики на будущие периоды отражаются перспективно. Ретроспективный пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.
- Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.
- Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

3. **Расшифровка отдельных показателей**

- Материальные и внеоборотные активы (код 1150) – это ОС 1 457 тыс. руб.:
  a. Остаточная стоимость оборудования 76 тыс. руб.
  b. Стоимость инвестиций в лизинг 1 381 тыс. руб.

- Запасы (код 1210): 150 тыс. руб.:
  a. Материалы 87 тыс. руб.
  b. Покупные изделия 32 тыс. руб.
  c. Расходы будущих периодов 31 руб.

- Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) 1 042 тыс. руб.:
  a. Дебиторская задолженность покупателей 1 014 тыс. руб.
  b. Авансы 28 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность (код 1520) 3 088 тыс. руб.:
  a. Кредиторская задолженность поставщикам 1 458 тыс. руб.
  b. Расчеты по налогам 206 тыс. руб.
  c. Расчеты по социальному страхованию 15 тыс. руб.
  d. Расчеты с персоналом по оплате труда 27 тыс. руб.
  e. Расчеты с лизингодателем и прочими кредиторами 1 382 тыс. руб.

4. **События после отчётной даты**

После 31 декабря 2025 года приобретено нежилое помещение, которое включено в состав основных средств и влияет на активы предприятия.