

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «СТЭК»  
за 2025 г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТЭК» (далее «Предприятие») за 2025 год.

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **III. Краткая характеристика Предприятия.**

ООО «СТЭК» зарегистрировано 07.05.2010 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия за ОГРН1100327005800.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СТЭК».

Сокращенное наименование: ООО «СТЭК»

Место нахождения юридического лица: Республика Бурятия, г.Улан-Удэ, ул.Смолина, д.54А.

ООО «СТЭК» является коммерческой организацией.

ООО «СТЭК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках РФ, действует на основании Устава.

Уставный фонд состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%).

Основные виды деятельности предприятия:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Розничная торговля компьютерами и программным обеспечением.

Среднегодовая численность работающих на предприятии за 2025 г. составила 7 человек., за 2024 год – 5 человек.

#### **Органы управления и контроля**

Учредителями Предприятия являются физическое лицо Авдеева Мария Владимировна, размер доли составляет 28,57 %, физическое лицо Балданова Татьяна Саяновна, размер доли составляет 57,14%, доля, принадлежащая обществу составляет 14,29%.

В соответствии с Уставом Предприятия, единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор, которым в соответствии с Приказом Предприятия назначена Авдеева Мария Владимировна.

### **II. Методика ведения бухгалтерского учета**

При ведении бухгалтерского учета ООО «КЦ «СТЭК» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора предприятия и учетной политикой для целей налогового учета предприятия.

Основные методологические положения учетной политики, имеющие значение при анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, составляет 10 процентов. Количественная оценка уровня существенности применяется к отдельным строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Денежные документы, стоимость которых отражается на [субсчете 50-3 "Денежные документы"](#), не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами. Их стоимость, определяемая в сумме фактических затрат на приобретение, включается в показатель [строки 1230 "Дебиторская задолженность"](#).

4. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

5. Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Предприятие ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

6. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

7. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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 завершены.

8. Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

9. Предприятие осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

10. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 руб. (включительно) за единицу, включаются в состав запасов.

11. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Использование автоматизированного учета обеспечивает списание запасов при отпуске и ином выбытии для целей бухгалтерского учета: материалов по средней себестоимости, товаров по стоимости каждой единицы запасов. Запасы в бухгалтерской отчетности отражаются за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

12. Расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания объекта.

13. Суммы создания и восстановления резерва под обесценение запасов относятся на себестоимость.

14. Исчисление финансового результата деятельности Предприятия строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности Предприятия складывается из финансового результата:

а) от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг);

б) от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продажи товаров, выполненных работ, оказанных услуг в действующих ценах и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг), коммерческими и управленческими расходами.

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям Предприятия, отличным от операций по обычным видам деятельности.

Финансовый результат Предприятия отражается в отчете о финансовых результатах с подразделением на:

доходы и расходы по обычным видам деятельности;

коммерческие расходы;

прочие доходы и расходы.

15. Оценочные резервы формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике.

16. Для целей бухгалтерского учета суммы резервов по сомнительным долгам определяются исходя из фактической дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета и признанной сомнительной.

17. Величина дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности отражается за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

18. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Выручка от оказания услуг признается на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

### **3П. Пояснения к бухгалтерскому балансу**

#### **3П1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 бухгалтерского баланса)**

По статье «денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены средства Предприятия на счетах в банках, в кассе Предприятия

(тыс.руб.)

Денежные средства и их эквиваленты по видам	Сумма денежных средств и их эквивалентов	
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства, в т.ч.	280	76
Касса предприятия	278	75
На счетах в банках	2	1

#### **3П2. Прочие внеоборотные активы и оборотные активы (стр.1190, 1260 бухгалтерского баланса)**

По строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены отражены финансовые вложения в виде предоставленных займов юридическим лицам в размере 4 660 тыс. руб..

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность в размере 3 352 тыс. руб.

#### **4П. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 г. составила 17 056 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 14 585 тыс.руб., прочие расходы составили 32 тыс.руб.

#### **5П.События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на дату формирования отчетности Предприятие не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств.

#### **6П.Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Предприятие не выступало поручителем за третьих лиц.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.:

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

#### **7П.Раскрытие прочей информации**

В 2025 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

В 2025 году отсутствовали операции по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

В отчетном периоде Предприятие не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) в отчетном периоде не осуществлялись.

Влияние непрогнозируемого изменения курса иностранных валют после отчетной даты не может быть обоснованно оценено для осуществления коммерческой деятельности.

По оценке руководства геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление не окажет существенного влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности Предприятия, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

### **Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

#### *Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок.*

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5,59 %.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2026 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

#### *Антироссийские рестрикции*

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

#### *Специальная военная операция (далее СВО)*

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

У Предприятия отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияния изменения курса иностранных валют; отключения Российской Федерации от системы Swift, заморозки активов на иностранных счетах; перебоев с поставками товаров/материалов; возможного несущественное изменение состава покупателей.

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Указанные выше события не влияют на способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

У Предприятия отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор  
МП.

Авдеева Мария Владимировна

«31» марта 2026 г.