Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Стерн» за 2025г. (тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2, пп. «а» п. 69 ФСБУ 4/2023).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Стерн», далее «Общество», за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и норм бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Министерства финансов РФ №157н от 04.01.2023г., а также иные действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

ООО «Стерн» является микропредприятием, внесено в Единый Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС РФ с 01.08.2016г. Малые предприятия могут вести упрощенный учет и сдавать упрощенную отчетность (ст. 14 Закона о бухучете, п. 6 ФСБУ 4/2023). Упрощенный бухучет заключается в неприменении некоторых бухгалтерских стандартов или их отдельных положений. Упрощенная бухгалтерская отчетность малых предприятий включает **сокращенные формы баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях указывают, что отчетность составлена в соответствии с ФСБУ, и приводят основные положения учетной политики. Пустые строки в отчетных формах прочеркивают или удаляют (п. п. 52, 54, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация БМЦ).**

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			Переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	Обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства – всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) – всего	-	-	-
Основные средства, полученные за плату во временное пользование, учтенные на забалансовом счете №001 «Арендованные основные средства» – всего	1 711,-	1 742,-	1 742,-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование – всего	26,-	31,-	31,-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	Списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	Списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи и акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	За 2025 г.	-	-	4 709	-	-	-	-	-	4 709	-
Приобретенные права требования долга в рамках оказания финансовых услуг	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	4 709	-	-	-	-	-	4 709	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	Списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				Поступило		Списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 108	-	728	-	(668)	-	-	-	16 168	-
	За 2024 г.	16 070	-	691	-	(653)	-	-	-	16 108	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36	-	241	-	(238)	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	33	-	220	-	(217)	-	-	-	36	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 070	-	447	-	(391)	-	-	-	16 126	-
	За 2024 г.	16 037	-	431	-	(398)	-	-	-	16 070	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	40	-	(39)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	(38)	-	-	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 108	-	728	-	(668)	-	-	X	16 168	-
	За 2024 г.	16 070	-	691	-	(653)	-	-	X	16 108	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		Списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 000	-	-	-	-	5 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные полученные займы	За 2025 г.	-	5 000	-	-	-	-	5 000
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7	125	-	(102)	-	-	30
	За 2024 г.	12	331	-	(336)	-	-	7
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	233	-	(238)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	26	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	19	-	(20)	-	-	2
	За 2024 г.	3	20	-	(20)	-	-	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	20	-	(20)	-	-	2
	За 2024 г.	2	18	-	(18)	-	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	60	-	(62)	-	-	-
	За 2024 г.	2	60	-	(60)	-	-	2
Итого	За 2025 г.	7	5 125	-	(102)	-	-	5 030
	За 2024 г.	12	331	-	(336)	-	X	7

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	Списано		
				Погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	25	25
Затраты на оплату труда	60	60
Отчисления на социальные нужды	20	20
Амортизация	-	-
Прочие затраты	224	203
Итого по элементам	329	308
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	329	308

Руководитель **П.В. Ковалев**
06.03.2026г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТЕРН»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Стерн» за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Как отмечалось ранее **ООО «Стерн» является микропредприятием, внесено в Единый Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС РФ с 01.08.2016г. Малые предприятия могут сдавать упрощенную отчетность (ст. 14 Закона о бухучете, п. 6 ФСБУ 4/2023).**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №157н от 04.01.2023г., а также иные действующими Положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублях.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТЕРН»

Общество с ограниченной ответственностью «Стерн» создано по Решению его учредителя **№1 от 06.09.2004г**. и в соответствии с Федеральным Законом РФ «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по городу Москве **13.09.2004г**. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании ООО «Стерн» за основным государственным регистрационным номером **1047796678874.** Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №006847275 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве от 13 сентября 2004г.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве **13 сентября 2004г.** ООО «Стерн» выдано Свидетельство серия 77 №006847276 о постановке на его учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица в ИФНС России № 15 по СВАО г. Москвы, код №7715 и присвоены ему: **ИНН: 7715535649, КПП 771501001.**

В соответствии с действующим законодательством ООО «Стерн» является малым предприятием (микропредприятие) и может пользоваться льготами, установленными для данной категории предприятий. **ООО «Стерн» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» на основании Уведомления ИФНС №15 России по городу Москве от 12.02.2013г. за №18-12/2633 (форма №26.2-7) о возможности применения упрощенной системы налогообложения с 01.01.2013г.**

ООО «Стерн **с 01.08.2016г. включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства на сайте ФНС России (микропредприятие).**

ООО «Стерн» обладает общей правоспособностью и вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

ООО «Стерн» **зарегистрировано в качестве страхователя** по обязательному пенсионному и социальному страхованию в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации в Отделении Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Москве и Московской области: за **№1013603301**

Мосгоркомстат России на основании представленных учредительных документов включил 01.04.2005г. ООО «СТЕРН» в состав Единого государственного регистра предприятий и организаций и присвоил ему с целью идентификации номер по коду ОКПО: **74621686**

В соответствии с Уставом сокращенное фирменное наименование предприятия: **ООО «Стерн»**.

Место нахождения ООО «Стерн» определяется местом его государственной регистрации на основании договора субаренды №0104СТ от 01.04.2023г. с ООО «ПОБЕДА» (ОГРН 1187746827564, ИНН/КПП 9723065158/773101001) части нежилого помещения, площадью 20,6 кв. м, по адресу: 127018, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ «Марьина Роща», ул. Стрелецкая, д. 6, помещение 5/П.

К основным видам деятельности общества относятся:

***Код по ОКВЭД 77.39.2* - «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки».**

Дополнительные (коды по ОКВЭД):

15.20 - производство обуви;
46.42.2 - торговля оптовая обувью;
46.49.44 – торговля оптовая изделиями из кожи и дорожными аксессуарами;
46.49.49 – торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенные в другие группировки;

46.64 – торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производства;
47.72.1 - торговля розничная обувью в специализированных магазинах;
47.72.2 - торговля розничная изделиями из кожи и дорожными принадлежностями в специализированных магазинах,
и *выполнение иных функций, соответствующим целям деятельности предприятия, не противоречащим Уставу предприятия и законодательству Российской Федерации.*

Уставной капитал ООО «Стерн» полностью сформирован, оплачен и составляет на 31.12.2025г. - 10 000 (Десять тысяч) рублей, что отражено в Бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы» по статье «Уставный капитал (складочный капитал) уставный фонд, вклады товарищей» кода строки 1310.

Единоличный исполнительный орган ООО «Стерн»: Ковалев Павел Валерьевич, *Генеральный директор* (назначен на должность Решением единоличного учредителя №01/2012 от 19.09.2012г. сроком на 5 лет. Полномочия продлены на новые пятилетние сроки Решениями единоличного участника Общества, в том числе действующим №10/2024 от 03.09.2024г., нотариально заверенное нотариусом г. Москвы Осокиной Е.В., зарегистрированное в реестре 03.09.2024г. за №77/760-и/77-2024-5-372. Владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Стерн».

На дату запроса участником Общества является:

Участник	Сумма доли в уставном капитале	Процент доли в уставном капитале	Комментарий
1. Физическое лицо, гражданин РФ – Ковалев Павел Валерьевич	10.000,00 руб.	100%	Лист записи в ЕГРЮЛ за государственный №7127747423379 от 03.10.2012г.

Численность работающих сотрудников в организации на 31.12.2025г. - 1 человек, работающий по внешнему совместительству, в сопоставлении на 31.12.2024г. - также работал 1 сотрудник.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе является Генеральный директор – Ковалев П.В. При ведении бухгалтерского учета, в том числе и при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось действующими в Российской федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу с 01.01.2013г., положениями ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Министерства финансов РФ №157н от 04.01.2023г., *Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, частью второй Налогового кодекса Российской Федерации и иными действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.*

При раскрытии информации за отчетный период в отчетности установлена существенность для всех показателей отчетности в размере не менее 10% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности, конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. новых Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а именно: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ***в ООО «СТЕРН» 30.12.2021г. утверждено Приказом №АМ01-уп «Положение об Учетной политике ООО «СТЕРН» для целей бухгалтерского и налогового учета» с последующими изменениями и дополнениями.***

Система внутреннего контроля ООО «СТЕРН» соответствует масштабам деятельности Общества. В Обществе создана контрольная среда и поддерживается политика и процедуры, обеспечивающие максимальное достижение поставленных целей упорядоченной и эффективной деятельности Общества путем внедрения и обеспечения непрерывности функционирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, предназначенной для предотвращения и обнаружения фактов недобросовестных действий, в том числе создать и поддерживать общую культуру честности и высоких моральных принципов.

Во избежание возникновения недобросовестных действий и с целью контроля предприняты следующие действия:

1. Утверждена приказом №СТ01-уп от 30.12.2021г. новая редакция Положения «Учетная политика ООО «СТЕРН» для целей бухгалтерского и налогового учета», далее по тексту «Учетная политика»;

2. Утверждены: План счетов, перечисленных в Приложении №1 к Учетной политике; формы первичных документов, обязательные к применению и указанные в приложении № 2 к Учетной политике.

3. В Учетной политике составлены общие требования к документообороту, указанные в приложении №3 к Учетной политике «График документооборота в ООО «СТЕРН», а именно:

а) составление первичного документа в момент совершения хозяйственной операции в соответствии с требованиями его оформления;

б) передача документов в бухгалтерию для контроля за своевременностью и полнотой сдачи для учетной обработки;

в) проверка бухгалтерией принятых первичных документов:

- по форме в соответствии с требованиями полноты и правильности оформления, заполнения обязательных реквизитов;
- по существу в соответствии с требованиями законности хозяйственных операций, логической увязки отдельных показателей документов, правильности арифметических подсчетов;

г) обработка документов в бухгалтерии:

- таксировка (расценка);
- группировка документов, однородных по экономическому содержанию;
- контировка, представляющая собой указание в первичном учетном документе корреспонденции счетов по операциям, вытекающим из содержания документа;
- подшивка первичных документов в папки после составления на их основании учетных регистров.
- подготовка первичных бухгалтерских учетных документов и документов для сдачи в архив.

4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством, но не реже 1-го раза в год перед составлением годовой отчетности. Порядок проведения инвентаризации и оформление её результатов проводится согласно «Положению о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств ООО «СТЕРН», приведенному в приложении № 5 к Учетной политике.

5. Определен порядок контроля за хозяйственными операциями в организации, а именно: руководитель организации принял на себя контроль за фактами хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Порядок контроля за хозяйственными операциями определен в приложении №4 к учетной политике «Положение о порядке и системе внутреннего контроля за хозяйственными операциями в ООО «СТЕРН» и соответствует масштабам предприятия.

Контроль включает содержательную проверку, которая ведется по содержанию хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета. Контроль обеспечивает процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Целью контроля в отношении работы бухгалтерской службы являются контроль обеспечения надлежащей организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета по системе упрощенной системы налогообложения, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, контроль соблюдения положений Учетной политики, правильности применения норм законодательства РФ и локальных нормативных актов, соблюдение установленной методологии бухгалтерского и налогового учета.

Контроль обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

Принимая во внимание, что Генеральный директор ООО «СТЕРН» Ковалев П.В. осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества и является единственным участником Общества, он осуществляет полное взаимодействие по вопросам деловой практики и норм этики, а в отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий, и принятия мер в отношении таких рисков в организации регулярно проводятся встречи, беседы и семинары.

Исходя из принципа существенности, с целью прозрачности и качества информации, содержащейся в данной финансовой отчетности, Общество ввело дополнительные строки финансовой отчетности по операциям, размер и характер которых, способствует адекватному восприятию финансовой отчетности заинтересованными лицами и пользователями, в связи с чем некоторые данные прошлых периодов для сопоставимости с отчетными пересчитаны и отражены в других цифрах без изменения общих цифр по разделам отчетности.

ООО «СТЕРН» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «СТЕРН»

Учетная политика общества по ведению бухгалтерского и налогового учета, начиная с 01.01.2022г., утверждена Приказом №СТ01-уп от 30.12.2021г., далее по тексту «Учетная политика» в новой редакции, в связи с введением к обязательному применению в 2022г. новых ФСБУ: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н., с последующими дополнениями и изменениями, связанными с введением с 01.01.2024г. нового порядка учета НМА по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России №88н от 30.05.2022г. и т.д.

Переход на вышеуказанные ФСБУ осуществлялся альтернативными способами с единовременным отнесением результатов на суммы нераспределенной прибыли прошлых лет.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете в РФ и соответствует требованиями положений и федеральных стандартам бухгалтерского учета.

Ведение упрощенного бухгалтерского учета заключается в неприменении некоторых бухгалтерских стандартов или их отдельных положений.

ООО «Стерн» не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина России №116н от 24.10.2008г. (в ред. от 27.11.2020г.) (п.2.1 ПБУ);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России №167н от 13.12.2010г. (п.3 ПБУ);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России №48н от 29.04.2008г. (п.3 ПБУ);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России №66н от 02.07.2002г. (п.3.1 ПБУ);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России №114н от 19.11.2002г. (п.2 ПБУ);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на общих основаниях, утв. Приказом Минфина России №143н от 08.11.2010г. (п.2 ПБУ), т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

ООО «Стерн не проверяет объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

В соответствии с указанной политикой начисление амортизации ОС и НМА в налоговом и бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

Для объектов, приобретаемых и вводимых в эксплуатацию, в бухгалтерском и в налоговом учете применяется «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (с учетом дополнений и изменений).

Начало начисления амортизации ОС начинается со следующего месяца с даты принятия ОС к учету.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится. **Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства**.

Не относятся к основным средствам и учитываются в обществе в составе средств обороте предметы, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав МПЗ, если их первоначальная стоимость не превышает 40 000 рублей за единицу, и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на счете № МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления, при условии единовременного соответствия положениям, приведенным в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и при этом первоначальная стоимость НМА не менее 100 тыс. руб.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании первичных бухгалтерских документов и утверждается приказом Генерального директора. При этом по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, при определении срока полезного использования учитывался и принимался в расчет срок полезного использования у бывшего собственника.

Отражение в учете погашения стоимости основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов производиться с использованием счетов № 02.1. «Амортизация ОС», №02.03. «Амортизация арендованных активов» и № 05 «Амортизация НМА».

В части иных объектов бухгалтерского учета упрощенно применяются:

- включать в первоначальную стоимость запасов только затраты на их приобретение, т.е. по фактической себестоимости, по цене поставщика, (пункт 7 Информации Минфина России от 29.06.2016г. №ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», *далее по тексту Информация №ПЗ-3/2016»*, без обесценения (п. п. 17, 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»), учет материалов ведется на счете № 10 «Материалы» по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении по фактической себестоимости, без применения счетов № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», **материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения,** запасы списываются по средней себестоимости, применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоценивать (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России №126н от 10.12.2002г.), по всем финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражать обесценение, если его расчет затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», и пункт 19 Информации N ПЗ-3/2016);
- **не создавать резерв на оплату отпусков** (п. 20 Информации Минфина России от 29.06.2016г. №ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»)
- учитывать в качестве прочих все **расходы по займам,** в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России №107н от 06.10.2008г. (в ред. от 06.10.2015г.) и пункт 22 Информации N ПЗ-3/2016);
- на основании пункта 9 ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России №33н от 06.05.1999г., признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 21 Информации N ПЗ-3/2016);
- **исправлять любые ошибки, включая существенные ошибки** предшествующего отчетного года, как несущественные, даже если они выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (пункт 31 Информации N ПЗ-3/2016).

В части учета **операций по договорам аренды (лизинга)** ООО «Стерн» использует следующие упрощения:

Как арендатор:

- не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина России №208н от 16.10.2018г.);
- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);
- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

Как арендодатель любую аренду учитывать как операционную, если выполняются условия (п. 28 ФСБУ 25/2018):

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

В отчетном 2025 году также, как и в 2024г., при формировании затрат на производство *и управленческие расходы в бухгалтерском учете использовался счет №26 «*Общехозяйственные расходы»*, по дебету которого аккумулировались и калькулировались все расходы предприятия, которые впоследствии подразделялись в Отчете о финансовых результатах» по соответствующим статьям отчетности.*

Отчетный период по УСН – квартал.

Отчет о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных эквивалентов. Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств без учета косвенных налогов.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с положениями и формам, указанным в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина №157н от 04.10.2023г.

РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТЕРН» за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Результаты деятельности предприятия отражаются на 31 декабря 2025г. в сопоставимости данных на 31 декабря 2024г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «СТЕРН» провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом понимается: основные средства, НМА, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства (касса и банковские счета) и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами: дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и т.д.

В ходе проведения инвентаризации на основании инвентаризационных описей (актов) членами комиссии не выявлены излишки и недостачи, а также иные отклонения от учетных данных, в связи с чем не составлялись сличительные ведомости и годовая итоговая ведомость, в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ их урегулирования.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г.

1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы (код строки баланса 1110)

В отчетном периоде Общество не владело и не приобретало нематериальные активы, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1110 «Нематериальные активы» такой показатель отсутствует на начало и на конец отчетного периода, в связи с чем не представлены Пояснения к Бухгалтерскому балансу по наличию и движению НМА и расходов по НИОКР в таблицах 3.1. -3.6.

Основные средства (код строки баланса 1150)

В отчетном периоде Общество не владело и не приобретало объектами основных средств, за исключением арендованных, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1150 «Основные средства» указано ППА на конец отчетного периода, наличие и движение ОС представлены в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу.

Принимая во внимание, что малые предприятия, которые ведут упрощенный учет, могут учитывать аренду как раньше, если не будут выкупать предмет аренды или сдавать его в субаренду (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), ООО «СТЕРН» продолжило учитывать арендованные объекты ОС на забалансовом счете №001 «Арендованные основные средства», за исключением объектов ОС, которые были сданы в субаренду и отражены на 31.12.2025г., как ППА.

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу за 2025г. по наличию и движению ОС и капитальных расходов по ним внесены данные в таблицу 4.5. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», в которой ООО «Стерн» отразило получение в аренду и сдачу части арендованных средств в субаренду (см. ниже пояснения).

Право пользования активом показывают в бухгалтерском балансе по строке 1150, обязательство по аренде - в строках 1450 или 1550. Если суммы существенны, их отражают в отдельных строках, детализирующих общие показатели. Арендатор, не признающий ППА и обязательство по аренде, указывает это в пояснениях к балансу (п. 46 ФСБУ 25/2018, п. 10 ФСБУ 4/2023, Рекомендация БМЦ).

Для ведения хозяйственной деятельности ООО «СТЕРН» продолжило в отчетном году арендовать объекты основных средств, включая площадь под офис, данные по которым представлены в нижеуказанной таблице на 31.12.2025г.:

№№ п/п	Наименование имущества, его инвентарный номер и место расположения Имущества, наименование Арендодателя, номер и дата договора аренды	Без признания ППА в тыс. руб., без НДС и %, на 31.12.2025г.	Без признания ППА в тыс. руб., без НДС и %, на 31.12.2024г.	Цель аренды
1	Часть помещения площадью 20,6 кв. м нежилого помещения, общ. пл. 115,4 кв. м здания кад.№77:02:0024017:3173 по адресу: 127018, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ «Марьина Роща», ул. Стрелецкая, д. 6, помещение 5/П по договору субаренды №0104СТ от 01.04.2023г. с ООО «ПОБЕДА» (ОГРН 1187746827564, ИНН/КПП 9723065158/773101001)	Без признания ППА 1.711-	Без признания ППА 1.711,-	под офис
2	Аренда автоматических сдвижных ворот - №825, инв. №МБ00, для проезда автотранспорта на территорию по адресу: 140600, Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37 по договору аренды оборудования. №РРЗ-11/2023 от 01.11.2023г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ОГРН 1167746933199, ИНН/КПП 9718029556/771801001)	Признан ППА в общей сумме 26,-	23,-	Сдаются в субаренду по договору субаренды оборудования №СА-СТ-11/2023 от 01.11.2023г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН» (ОГРН 1187746803782, ИНН/КПП 9718113783/ 771801001)
3	Аренда видеодомофона- №823, инв.№МБ005, расположенного на въездных воротах, установленных на проходной, для проезда автотранспорта на территорию по адресу: 140600, Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37 по договору аренды оборудования. №РРЗ-11/2023 от 01.11.2023г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ОГРН 1167746933199, ИНН/КПП 9718029556/771801001)		8,-	
Итого на забалансовом учете по счету №001 «Арендованные основные средства»		1.711,-	1.742,-	
Итого по коду строки Баланса 1150 «Основные средства» по аналитике «Права пользования активами»		**26,-**	-	

Арендодатель данные об ОС в операционной аренде и доходах от нее выделяет в отдельных строках отчетности только при их существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018).

Аренда по договорам, предусматривающим выкуп имущества или другие условия, из-за которых связанные с ним выгоды и риски переходят к арендатору, признается финансовой. Любая другая аренда - операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

ООО «Стерн» рассматривает передачу в субаренду арендованного имущества, как операционную, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи ООО «Стерн» остаются у Арендодателя. Данный фактор подтверждается тем, что срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых, на балансе предприятия не имеется.

На конец отчетного периода отсутствуют объекты незавершенного строительства.

Финансовые вложения (код строк баланса 1170 и 1240)

В отчетном году ООО «СТЕРН», как и в 2024г., не осуществляло никаких финансовых вложений во вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций и ценных бумаг, не предоставляло займы, за исключением приобретенного в 2025г. у ООО «ФАН-ФАН» права требования долга по договору уступки требования (цессии) №0251225 от 25.12.2025г., суммы которых отражены в форме №1 Бухгалтерского баланса в разделе II. «Оборотные активы» кода строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на конец отчетного периода с расшифровкой по коду строки «Приобретения права требования долга в рамках договора цессии» в сумме **4.709 тыс. руб**. и в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Финансового вложения» в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений» по с расшифровкой:

№№ п/п	Номер и дата договора	Предмет договора	Цель договора	Наименование контрагента (ОГРН, ИНН/КПП)	Характер взаимоотношений
1	Договор уступки прав требования (цессии) №0251225 от 25.12.2025г. Сумма сделки: 4.709 тыс. руб.	Приобретение права требования долга (задолженности) ООО «Регион ТэкРУ» по договору купли-продажи №14/2023 от 30.10.2023г. Общая сумма долга = 4.957 тыс. руб.	**Рассматривается, как финансовое вложение, т.к. по сделке будет доход = 248 тыс. руб.**	**ООО «ФАН-ФАН» ОГРН 1237700297120 ИНН/КПП 9729345088/ 772901001** Место нахождения по адресу: 121471, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ «Очаково-Матвеевское», Ул. Рябиновая, д. 55, стр.2	**Взаимоотношения Сторон: не аффилированные и не взаимозависимые**

На конец отчетного периода 31.12.2025г., как и на 31.12.2024г., по предприятию **отсутствуют суммы доходов будущих периодов.**

Дебиторская задолженность (код строки баланса 1230)

Сумма дебиторской задолженности ООО «СТЕРН» по состоянию на 31.12.2025г. составила **143 тыс. руб., из них просроченной задолженности, как и на 31.12.2024г., – нет.** Указанная сумма дебиторской задолженности отражена в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» кода строки 1230, расшифровка которой дана в представленной ниже таблице:

Дебиторская задолженность в тыс. руб. на 31.12.2025г. и для сопоставимости данные на 31.12.2024г. (в тыс. руб.)

Наименование показателя отчетности	Сумма на 31.12.2025г.	Комментарий: дата возникновения задолженности и планируемая дата ее погашения	Сумма на 31.12.2024г.
62.1 Расчеты с покупателями и заказчиками	**16 126**	**Текущая**	**16 070**
Компания "БАРУЧЕЛКО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД"	16 018	Погашается в 1 кв. -3 кв. 2026г.	16 018
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН»	108	Погашается в 1 кв. 2026г.	52
60.2 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**39**	**Текущая**	**36**
ООО «Такском».	4	-18.12.2025г. Погашается по мере подписания актов в 1 кв. 2026г.	3
ООО «ПОБЕДА»	35	-31.03.23;.22.10.2024г. Обеспечительный платеж = 16,5; 19.12.2024г. = 16,5 Погашается по мере подписания актов в 1 кв. 2026г.	33
68. Расчеты по налогам и сборам	**0**	-.	**0**
68. Сальдо по ЕНС	**3**	Погашается в 1 кв. 2026г.	**2**
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	.	-
76.9 Расчеты с разными дебиторами кредиторами	**0**	-	**0**
Итого сумма по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность»	**16 168**	-	**16 108**

В пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 7. «Дебиторская и кредиторская задолженность» в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в сравнительной таблице за 2025г. и 2024г. отражено движение дебиторской задолженности, с учетом сумм НДС, подлежащих вычету с авансов выданных. Движение и обороты за 2025г. и 2024г. сформированы с учетом сумм НДС, подлежащих к вычету с авансов, выданных.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, не выявлены суммы сомнительной дебиторской задолженности в связи с чем, резервы в отчетном 2025г. не образованы также, как и в 2024г.

Долгосрочные кредиторские обязательства (код строки баланса 1410 «Заемные средства и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»)

Сумма долгосрочных обязательств Общества на **31.12.2025г.** составила **5 000 тыс. руб.**, из **них просроченной задолженности нет.** Указанная кредиторская задолженность отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по коду строки 1410, с аналитикой «Долгосрочные займы» расшифровка, которых представляется ниже в сопоставимости с измененными данными 2024г.:

Наименование показателя отчетности	Сумма задолженности на 31.12.2024г. (в тыс. руб.)	Сумма задолженности на 31.12.2025г. (в тыс. руб.)	Комментарий
Заемные средства **Долгосрочные займы**	**0**	**5 000**	**Долгосрочная**
Предоставление суммы займа для пополнения оборотных средств на расчетном счете предприятия по договору беспроцентного займа от 25.12.2025г. с физ. лицом (гр. РФ Ковалев П.В.)	0	5 000	Постановка на учет: 25.12.2025г. Срок погашения: 31.12.2030г. Проценты не взимаются.
Итого по коду строки 1410	**0**	**5 000**	

Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки баланса 1520)

Сумма краткосрочных обязательств по кредиторской задолженности общества на **31.12.2025г.**, без заемных средств, включая проценты по ним, составила **4 тыс. руб.**, из **них просроченной задолженности - нет.** Указанная кредиторская задолженность отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе V «Краткосрочные обязательства» по кодам строк 1510 **в сумме = 0 тыс. руб**. и 1520 в сумме – **4 тыс. руб.**, с расшифровкой по кодам строк 15201 -15207, расшифровка, которых представляется ниже:

Кредиторская задолженность в тыс. рублях на 31.12.2025г. и для сопоставимости измененные данные на 31.12.2024г.

Наименование показателя отчетности	Сумма задолженности на 31.12.2025г., (в тыс. руб.)	Комментарий: дата возникновения задолженности и планируемая дата ее погашения	Сумма задолженности на 31.12.2024г., (в тыс. руб.)
Заемные средства по коду строки 1510	-	-	-
Кредиторская задолженность по коду строки 1520	**4**	**Текущая**	**7**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**0**	-	**0**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**0**	-	**0**
Расчеты по налогам и взносам	**2**	31.12.2025г. Срок погашения: в 1 кв. 2026г.	**3**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**2**	31.12.2025г. Срок погашения: в 1 кв. 2026г.	**2**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**0**	-	**2**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**0**	-	**0**
Дополнительно отдельно:	**26**	**Текущая**	**0**
Обязательство по аренде **«Краткосрочные обязательства по аренде»** ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК»	26	31.12.2025г. Срок погашения: в 1 кв.-4 кв. 2026г.	0

В пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 8. «Обязательства» в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств, (за исключением оценочных)» в сравнительной таблице за 2025г. и 2024г. отражено движение кредиторской задолженности.

При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности комиссия предприятия не выявило сомнительную задолженность в связи, с чем данный резерв на конец отчетного периода не создается, а также не создано резервом под снижение рыночной стоимости МПЗ и под обесценение финансовых вложений, в связи с отсутствием таких объектов на балансе или причин для их создания, а также с учетом ведения упрощенного бухгалтерского учета.

Остаток денежных средств общества на **31.12.2025г.,** отраженный в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» кода строки 1250 и в Отчете о движении денежных средств в приложении к Бухгалтерскому балансу коды строки 4500, составляет **262 тыс. руб. и расшифровывается в следующем составе:**

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Сальдо на конец периода по дебету счета 50 «Касса»	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 51 «Расчетные счета» в банках	262 тыс. руб.	10 тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 52 «Валютные счета» в банках	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.
Итого по коду строки 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**262 тыс. руб.**	**10 тыс. руб.**

В течение 2025г., равно как и в 2024г., ООО «СТЕРН» не получало обеспечения обязательств и платежей.

Не смотря на то, что ООО «Стерн» имеет право не применять ПБУ 11/2008, организация в соответствии с ПБУ 11/2008 по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» в пояснительной записке организация раскрывает необходимую информацию о связанных сторонах (в том числе о *бенефициарном владельце* или о конечной контролирующей стороне в случае, если таковые имеются, по состоянию на «31» декабря 2025 года, **по сделкам с юридическими и/или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО «СТЕРН», или на деятельность которых общество способно оказывать влияние за отчетный период:**

№№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид связанной стороны	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связанной стороной
1	Физ. лицо, гражданин РФ – Ковалев П.В. Основной управленческий персонал Общества: Генеральный директор, владеющий 100% долей в УК	Юридические лица/ физ. лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данного юридического лица.	Участник, владеющий 100% долей в уставном капитале Общества.	1. Отношения в соответствии с трудовым договором и Уставом общества; 2. Финансово-хозяйственных операций в 2025г. (см. ниже) 3. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2024г. и промежуточных дивидендов за 2025г. в отчетном периоде не производилась.
4	ООО «СТИВАЛИ», Московская область, г.о. Талдомский Г. Талдом, ш. Юркинское, д.3, этаж 4, помещение 3	Генеральный директор Ковалев П.В., Заинтересованное лицо	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами, которые в 2025г. отсутствуют. 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде - нет.

Перечень договоров по реализации и приобретению работ, услуг и аренды между ООО «СТЕРН» с вышеуказанными организациями в 2025г.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, в тыс. руб.	Сумма по незавершенным операциям на 31.12.2025г., в тыс. руб.
Физ. лицо, гражданин РФ – Ковалев П.В. ИНН 070804856893	1. Договор беспроцентного займа от 25.12.2025г.	1.1. Сумма за отчетный период = 5 000 тыс. руб.	1.1. Сумма = 5 000 тыс. руб.;
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось. 3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-

Данная сделка не требует одобрения (согласия), т.к. положения о крупных сделках и сделках с заинтересованностью не применяются к обществам, состоящим из одного участника, который одновременно является единственным лицом, обладающим полномочиями единоличного исполнительного органа общества (абзац 2 части 7 статьи 46 Федерального закона от 08.02.1998 N14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Для сопоставимости данных дополнительно представляется информация об отсутствии финансово-хозяйственных операциях с вышеуказанными организациями в 2024г. и суммы задолженности по ним = 0 тыс. руб. на 31.12.2024г. по ним.

Управленческому персоналу вышеуказанных организаций ООО «СТЕРН» в 2025г., равно как и в 2024г., не выплачивало и не предусматривало выплату в дальнейшем вознаграждений, как в денежной форме, так и в виде акций, паев, долей участия и т.д.

ООО «СТЕРН» в 2024г. и 2025г. не выступало и не заключало с банками договоры поручительства в обеспечение выполнения обязательств других организаций в рамках кредитных договоров.

Оценочные обязательства (код строки баланса 1540)

ООО «Стерн» имеет право не создавать резерв на оплату отпусков на конец отчетного года (п. 20 Информации Минфина России от 29.06.2016г. №ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности») в связи с чем данные по показателю в Бухгалтерском балансе организации отсутствуют.

Принимая во внимание вышеизложенное, у Общества отсутствуют причины по признанию иных оценочных обязательств или условных обязательств (активов). На момент составления годовой отчетности отсутствуют условные факты и события, которые могут *существенно* повлиять на уменьшение или увеличение экономических выгод общества Отчетного года.

В течение 2025г., равно как и в 2024г. ООО «СТЕРН» не получало от третьих лиц и не выдавало за третьих лиц обеспечения обязательств и платежей, поручительства и гарантий.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка (код строки Отчета 2110)

Основным видом деятельности ООО «Стерн» в отчетном году 2025г., равно как и в 2024г., определено - предоставление в аренду или лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (**код ОКВЭД2 77.39.2**). Вид деятельности соответствует заявленному виду деятельности в Уставе Общества.

В связи с тем, что указанный вид деятельности является для общества ежемесячным постоянным доходом и рассматривается, как обычный вид деятельности, бухгалтерский учет доходов и расходов ведется на счете № 90 «Продажи».

Выручка по указанным видам деятельности включена по коду строки 2110 «Отчета о финансовых результатах» по статье «Выручка».

Выручка, полученная в отчетном периоде по результатам выполнения договоров, получена денежными средствами, перечисленными на расчетный счет Общества в безналичном порядке. У Общества отсутствуют договоры реализации, предусматривающие выполнение обязательств не денежными средствами.

Общая сумма выручки от продажи и реализации товаров, продукции, работ и услуг по данным бухгалтерского учета (без НДС) за отчетный период составила: 447 тыс. руб., в 2024г. = 431 тыс. руб.

Указанная сумма выручки отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Выручка» и представлена по состоянию на 31.12.2025г. в нижеследующей таблице по видам деятельности в сопоставимости с данными 2024г.:

Виды выручки	Выручка на 31.12.2025г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2025г. (в %)	Выручка на 31.12.2024г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2024г. (в %)	Как видно из представленных данных – основным видом деятельности ООО «СТЕРН» в отчетном 2025г. определено: (код ОКВЭД2 77.39.2) «Предоставление в аренду или лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки»
Предоставление в аренду или лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (**код ОКВЭД2 77.39.2**)	447	100	431	100	
Предоставление прочих услуг (код ОКВЭД2 – 74.90.)	0	0	0	0	
ИТОГО	**447**	**100**	**431**	**100**	

Сумма производственных, общехозяйственных и управленческих расходов в отчетном году на 31.12.2025г. = (329) тыс. руб. отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Себестоимость продаж» по коду строки 2120 = (25) тыс. руб. и статье «Управленческие расходы» кода строки 2220 = (304) тыс. руб., расшифровка которых представлена ниже, в сравнении с данными 2024г.:

Сч. 26. «Общехозяйственные расходы»		Сумма, включая НДС в бухгалтерском учете за 2024г. (в тыс. руб.)	Сумма (без НДС) в бухгалтерском учете за 2025г. (в тыс. руб.)
1.	**Себестоимость продаж по коду строки 2120** Аренда имущества:	**(25)**	**(25)**
Управленческие расходы по коду строки 2220		**(283)**	**(304)**
1	IT-сервисы и услуги сторонних компаний - Бэк-офис (8.2.9.4) +Программное обеспечение (некапитализируемые) (8.2.9.8)	(16)	(19)
2	Аренда помещения (офис)	(183)	(201)
3	Интернет и IP-телефония - Бэк-офис (8.2.9.2)	(4)	(4)
4	Оплата труда:	(60)	(60)
5	ФСС, ОПС, НС и ПЗ (страховые взносы во внебюджетные фонды с Ф.О.Т)	(20)	(20)
Итого:		**(308)**	**(329)**

Расходы ООО «СТЕРН» по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 10 «расходы по обычным видам деятельности» в сравнительной таблице за 2025г. и 2024г. с расшифровкой по элементам затрат.

Приводим расшифровку сумм прочих доходов и расходов бухгалтерского учета, отраженных в Отчете о финансовых результатах по кодам строк 2320 «Проценты к получению» = 0 тыс. руб. и 2340 «Прочие доходы» = 0 тыс. руб., по кодам строк 2330 «Проценты к уплате» = 0 тыс. руб. и 2350 «Прочие расходы» в общей сумме (82) тыс. руб. в расшифровке , как указано ниже, в сопоставлении с данными 2024г.:

№№ п/п	Статья прочих доходов и расходов	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2024г. код строки 2310, 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2025г. код строки 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)
Сч. 91.01. «Прочие доходы» Код строки 2310 «Доходы от участия в других организациях»		0	0
Сч. 91.01. «Прочие доходы» Код строки 2320 «Проценты к получению»		***0***	***0***
Сч. 91.01. «Прочие доходы» Код строки 2340		***0***	***0***
№№ п/п	Статья затрат	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2024г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2025г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)
Сч. 91.02. «Прочие расходы» Код строки 2330 «Проценты к уплате»		***0***	***0***
Сч. 91.02 «Прочие расходы» по коду строки 2350		***(66)***	***(82)***
23501	Расходы на услуги банков (включая расходы, отраженные по статье «Прочие доход /расходы, не учитываемые в НУ» (не учитываемые в налогообложении)	(66)	(82)
-	-	-	-

В 2025г., равно как и в 2024г., ООО «СТЕРН» не получало и не выплачивало дивиденды.

Чистая балансовая прибыль отчетного периода равна округленно = 24 тыс. руб., которая сформирована по коду строки 2400 формы «Отчета о финансовых результатах».

*Для общего собрания участников общества предложено распределение балансовой прибыли в сумме **24 тыс. руб.***

С целью анализа финансового состояния ООО «СТЕРН» используются данные финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Финансовое состояние ООО «СТЕРН» является комплексном понятием и характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств), т.е. пассивов. Эти сведения представлены в Бухгалтерском балансе по коду строк 1700 «Баланс» и 1300 раздела III «Капитал и резервы» и приведены в нижеуказанных таблицах.

Валюта баланса за период с 2023-2025г.г.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Валюта баланса Общества, в тыс. руб.	16 078	16 118	21 139

Динамика чистых активов за период с 2023-2025г.г.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Чистые активы Общества, в тыс. руб.	16 066	16 111	16 135

Данные баланса указывают, что в 2025г. вырос показатель «Валюта баланса» и сумма чистых активов Общества, по сравнению с результатом 2023г. и 2024г., что является положительным фактором, свидетельствующим о стабильной финансово-хозяйственной деятельности общества в этот период.

Показатель чистых активов – ключевой показатель деятельности любой коммерческой организации. Чистые активы организации должны быть как минимум положительные. Отрицательные чистые активы – признак несостоятельности организации, говорящий о том, что фирма полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств. Чистые активы должны быть не просто положительные, но и превышать уставный капитал организации. Это значит, что в ходе своей деятельности организация не только не растратила первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост.

За анализируемый отчетный период ООО «СТЕРН» обеспечило прирост показателя величины чистых активов.

ООО «СТЕРН» в отчетном году не являлось участником договора о совместной деятельности и доверительного управления.

ООО «СТЕРН» не получало и не выплачивало дивидендов в 2025г. по итогам 2024г. и промежуточных дивидендов за 2025.

Для сведения заинтересованных лиц и пользователей бухгалтерской отчетности настоящим ООО «СТЕРН» раскрывает следующие важные обстоятельства:

Факторы непрерывности деятельности у ООО «СТЕРН» отсутствуют, намерений прекращать какой -либо вид деятельности у Общества -нет.

Для общего собрания участников Общества предложено следующее распределение балансовой прибыли:

1. С учетом анализа показателей баланса ООО «СТЕРН на конец Отчетного периода изъятие из оборота значительных денежных средств может ухудшить финансовое положение предприятия, поэтому предлагается не объявлять дивиденды и не выплачивать их участникам по итогам 2025г., вознаграждений и/или компенсаций Генеральному директору Управляющей организации не начислять и не выплачивать.
2. Полученную прибыль в полном объеме оставить в распоряжении ООО «СТЕРН» для его дальнейшего развития и возможности инвестирования в объекты основных средств, модернизацию и дооборудование имеющегося в собственности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **ООО «СТЕРН» за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. в соответствии с действующими положениями законодательства не подлежит обязательному аудиту.**

Руководитель
06.03.2026г. **П.В. Ковалев**