

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СТЭМ"
за 2025 г.**

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность

получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

В составе прямых расходов отражаются:

затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг;

затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

расходы на оплату услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг;

суммы расходов по аренде активов, используемых при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Резерв под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, реализацией прочего имущества.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет бухгалтерскую отчетность по формам из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023

3. Нематериальные активы.

Нематериальных активов Общество не имеет.

4. Основные средства.

Информация по основным средствам приведена в таблице 4.

5. Финансовые вложения.

Информация по финансовым вложениям приведена в таблице 5.

6. Запасы.

Информация по запасам приведена в таблице 6.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.

8. Обязательства.

Информация об обязательствах приведена в таблице 8.

9. Обеспечение обязательств.

В 2025 году Общество обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 10.

11. Государственная помощь.

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

12. Иная информация.

12.1. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) руб. Участником Общества являются российские юридические лица.

12.2. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

12.3. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 224	(451)	271	-	-	(211)	-	-	-	-	-	1 495	(662)
	3а 2024 г.	3 116	(2 016)	164	(2 056)	1 806	(241)	-	-	-	-	-	1 224	(451)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	691	(193)	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	691	(329)
	3а 2024 г.	691	(57)	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	691	(193)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	219	(175)	271	-	-	(45)	-	-	-	-	-	490	(219)
	3а 2024 г.	2 216	(1 883)	-	(1 997)	1 783	(75)	-	-	-	-	-	219	(175)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	205	(15)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	205	(35)
	3а 2024 г.	100	(17)	164	(58)	24	(21)	-	-	-	-	-	205	(15)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	109	(69)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	109	(79)
	3а 2024 г.	109	(59)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	109	(69)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	2 801	(76)	-	-	-	(908)	-	-	2 801	(984)	
	3а 2024 г.	-	-	2 801	-	-	(76)	-	-	2 801	(76)	
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	2 801	(76)	-	-	-	(908)	-	-	2 801	(984)	
	3а 2024 г.	-	-	2 801	-	-	(76)	-	-	2 801	(76)	

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	2 650	3 498	1 100
в том числе:			
Здания	363	499	635
Машины и оборудование (кроме офисного)	270	44	333
Транспортные средства	1 817	2 725	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	170	190	82
Другие виды основных средств	30	40	50
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-

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.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	10 400	(10 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	10 400	(10 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	12 400	(12 400)	-	-	-	-	-	-
	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.	48 120	-	321 394	(355 776)	-	-	X	X	13 738	-
	За 2024 г.	62 564	-	514 935	(529 379)	-	-	X	X	48 120	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	9 193	-	21 581	(3 643)	-	-	(23 892)	-	3 238	-
	За 2024 г.	44 693	-	133 443	(106 471)	-	-	(62 472)	-	9 193	-
Готовая продукция	За 2025 г.	141	-	-	(141)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55 730	(55 588)	-	-	-	-	141	-
Товары	За 2025 г.	3 786	-	2 620	(6 406)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 786	-	323	(323)	-	-	-	-	3 786	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	35 000	-	297 194	(345 586)	-	-	23 892	-	10 500	-
	За 2024 г.	14 085	-	325 439	(366 997)	-	-	62 473	-	35 000	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	83 086	-	92 717	120	(59 455)	(483)	(392)	-	115 985	(7 032)
	За 2024 г.	95 982	-	69 712	-	(82 608)	-	-	-	83 086	-
в том числе:	За 2025 г.										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	688	-	939	-	(648)	-	-	-	979	-
	За 2024 г.	528	-	656	-	(496)	-	-	-	688	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 018	-	88 536	-	(57 862)	-	(392)	-	110 692	(7 032)
	За 2024 г.	90 104	-	68 846	-	(78 932)	-	-	-	80 018	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	16	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	14	-	-	-	(11)	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 098	-	(95)	120	(773)	(483)	-	-	867	-
	За 2024 г.	4 360	-	1	-	(2 263)	-	-	-	2 098	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	29	-	41	-	-	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	29	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	108	-	3 278	-	(30)	-	-	-	3 356	-
	За 2024 г.	963	-	38	-	(893)	-	-	-	108	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	142	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	142	-
Итого	За 2025 г.	83 086	-	92 717	120	(59 455)	(483)	(392)	X	115 985	(7 032)
	За 2024 г.	95 982	-	69 712	-	(82 608)	-	-	X	83 086	-

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						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						

Расчеты с покупателями и заказчиками						
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

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.	9 000	-	-	(1 400)	-	-	7 600
	За 2024 г.	-	9 000	-	-	-	-	9 000
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	9 000	-	-	(1 400)	-	-	7 600
	За 2024 г.	-	9 000	-	-	-	-	9 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	134 000	80 638	370	(82 275)	-	-	132 732
	За 2024 г.	162 637	118 822	130	(147 590)	-	-	134 000
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	110 192	78 118	-	(80 163)	-	-	108 147
	За 2024 г.	147 411	109 170	-	(146 390)	-	-	110 192
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	645	176	-	(554)	-	-	267
	За 2024 г.	177	605	-	(137)	-	-	645
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	100	(242)	370	(50)	-	-	178
	За 2024 г.	76	(30)	130	(76)	-	-	100
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 321	-	-	(1 266)	-	-	1 055
	За 2024 г.	-	2 321	-	-	-	-	2 321
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 128	584	-	(54)	-	-	2 659
	За 2024 г.	677	1 452	-	-	-	-	2 128
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 795	1 200	-	-	-	-	10 994
	За 2024 г.	8 294	1 500	-	-	-	-	9 795
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 079	743	-	-	-	-	5 822
	За 2024 г.	1 290	3 803	-	(14)	-	-	5 079
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 739	-	-	(189)	-	-	3 551
	За 2024 г.	4 713	-	-	(974)	-	-	3 739
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	58	-	(1)	-	-	58
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	143 000	80 638	370	(83 675)	-	X	140 332
	За 2024 г.	162 637	127 822	130	(147 590)	-	X	143 000

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
--	---	---	---

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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 928	63 293
Затраты на оплату труда	74 202	71 142
Отчисления на социальные нужды	22 898	22 149
Амортизация	1 120	317
Прочие затраты	212 210	245 950
Итого по элементам	341 358	402 851
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	24 641	(21 057)
Итого расходы по обычным видам деятельности	365 999	381 794