ПОЯСНЕНИЯ К

БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СТМ»

ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1 Организация и виды деятельности.....2
2 Методика подготовки бухгалтерской отчетности.....3
3 Информация об учетной политике.....4
4 Нематериальные активы.....5
5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....5
6 Финансовые вложения.....6
7 Запасы.....7
8 Денежные средства.....8
9 Дебиторская и кредиторская задолженность.....8
10 Прочие оборотные активы.....9
11 Капитал. Чистые активы .Оценка допущения непрерывности деятельности.....10
12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства..11
13 Оценочные обязательства.....12
14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....12
15 Налоговая задолженность.....14
16 Информация об условных обязательствах,условных активах.....14
17 Информация о связанных сторонах.....15
18 События, произошедшие после отчетной даты. 15
19 Информация о рисках хозяйственной деятельности 16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Современные Технологии Мясопереработки», сокращенное наименование на русском языке – ООО «СТМ» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Общество подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Стоимостные показатели, приведённые в данных Пояснениях, выражены в тыс. руб.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «СТМ» учреждено как общество с ограниченной ответственностью «21» июня 2024 года, о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц, Основной государственный регистрационный номер 1243600009839.

Обществу присвоены ИНН 3604084810 и КПП 365201001.

Юридический адрес Общества

Общество зарегистрировано по адресу 397700, Воронежская обл., Бобровский р-н, г. Бобров, улица Комсомольская, д1, оф. 4.

Общество имеет одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, находящееся по адресу: 397600, Воронежская область, Калачеевский р-н, п. Пригородный, ул. Промышленников, д.23, зарегистрирован МИФНС России №3 по Воронежской области (3604).

Филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс Общество не имеет.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников

- Единоличный исполнительный орган - директор Дубинцев Дмитрий Витальевич.
Его полномочия определены Уставом Общества.

Зависимые организации у Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату участниками Общества являются:

Дубинцев Дмитрий Витальевич (гражданство РФ) -60% доли,

Терёхина Юлия Павловна (гражданство РФ) - 40% доли.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:
- производство продукции из мяса убойных животных;
- производство колбасных изделий;
- торговля оптовая мясом, включая субпродукты.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работников в Обществе составила 285 человек. За 2024 год среднесписочная численность составила - 78 человек.

2 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает ту информацию, которая по его мнению, обеспечивает формирование достоверного представления о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия

экономических решений. При этом, при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, Общество пользуется ограничением объема раскрываемой информации, предусмотренной п.22 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", с целью снижения рисков, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации, предусмотренной правилами бухгалтерского учета, приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для Общества и (или) иных лиц, в отношении которых Общество раскрывает такую информацию.

Общество не применяет и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:ERP», в соответствии с образцами рекомендованными Приложениями №3-7 к ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)».

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом Директора №1-УП от 25.12.2024г. Утвержденная учетная политика на 2025год учла требования нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета кратко отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

4 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2022.

Учетной политикой Общества определено: п. 6.4. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА организация относит НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительное право. Данные о НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится, т.к. отсутствует активный рынок для таких объектов, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость и отсутствует вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока их полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025г. признаков обесценения не установлено.

Информация по наличию и структуре объектов нематериальных активов приведена в таблице 4.

Таблица 4
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Нематериальные активы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы, в т.ч.	**178**	**0**
Товарные знаки	178	0

Нематериальных активов, созданных самой организацией и нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2025 нет.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31.12.2025г обесценения активов не выявлено.

Информация по наличию и структуре объектов основных средств приведена в таблице 5.

Таблица 5
Информация об основных средств (тыс.руб.)

Основные средства	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Основные средства, в том числе:	**74 154**	**132 445**
Основные средства	68 577	119 848
Право пользования активом	178	-
Вложение во внеоборотные активы	5399	12 597

По состоянию на текущую дату основные средства в залог не передавались.

Авансы поставщикам в счет поставки основных средств - отсутствуют

6 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (3 ФСБУ 4/23, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02) отражена по строке 1170 «Финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество владело 100% долей в ООО «Индустриальные системы. Величина финансовых вложений в сумме 176 936 тыс. руб. была сформирована в течение 2024 г. по Договору купли-продажи долей в уставном капитале ООО «Индустриальные системы» и уступки требований к этому хозяйственному Обществу.

ООО «Индустриальные системы» добровольно ликвидировано 30.12.2025 г. и по состоянию на 31.12.2025 г., финансовых вложений Общество не имеет.

7 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, в соответствии с ФСБУ 5/2019, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Незавершенное производство в Обществе оценивается способом фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г. не создавался, т.к. все активы организации являются высоколиквидными с большим коэффициентом оборачиваемости.

Таблица 7
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы	**На 31 декабря 2025г.**	**На 31 декабря 2024г.**
Запасы, в том числе:	**70 237**	**20 299**
7.1 Сырье и материалы	8 928	605
7.2 Топливо	594	55
7.3 Запасные части	4 901	726
7.4 Тара и тарные материалы	5 605	2 778
7.5 Прочие материалы	4 150	1 40
7.6 Строительные материалы	2 872	35
7.7 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12 279	9 625
7.8 Специальная оснастка и специальная одежда на складе, инвентарь в эксплуатации	5 160	1 347
7.9 Дезинфектанты, яды	1 628	405
7.10 Химические реактивы	8	0
7.11 Ветпрепараты, СЗЖ	131	32
7.12 Незавершённое производство	0	2 969
7.13 Готовая продукция	23 981	682

8 Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах (рублевых и валютных) в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 90 дней.

Таблица 8
Информация о денежных средствах Общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	**10 005**	**40 046**
Денежные средства на счетах организации	10 005	4 046
Депозитные счета	0	36 000

Денежные средства, не доступные к использованию у Общества отсутствуют.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в Отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Величина денежного потока от продажи услуг уменьшается на сумму НДС.

9 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В отчетности суммы по авансам выданным и авансам полученным показываются свернуто с исчисленным НДС по указанным авансам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. По итогам 2025г. резерв не создавался ввиду отсутствия просроченных долгов, не возможных к взысканию.

По строке 1230 отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени, не превышающего 12 месяцев.

Суммы авансов, выплаченных поставщикам в счет оплаты запасов – несущественны.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблицах 9.1, 9.2.

Таблица 9.1.
Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в т.ч:	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16 900	38 325
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	13 628	2 480
- 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»	-	-
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»	2473	933
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	24	-
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	3 916
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	-	689
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	76	261
Всего	**33 101**	**46 604**

Таблица 9.2.
Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, в т.ч:	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	383 721	314 783
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	41 595	81 478
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»	1 393	2 337
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	9 065	6 712
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	7 453	11 429
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	253	10 464
Всего	**443 480**	**427 203**

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность нереальная для взыскания отсутствует.

10 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает расходы по страхованию.

Информация о состоянии прочих оборотных активов приведена в таблице 10.

Таблица 10
Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Прочие активы по видам	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Оборотные активы	**233**	**31**
В том числе по видам:		
Расходы по страхованию	233	31

Все договора страхования, заключенные Обществом — краткосрочные.

11 Капитал. Чистые активы. Оценка допущения непрерывности деятельности

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Информация об участниках отражена в п. 1.2. настоящих Пояснений.

Создание резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за 2025, 2024 гг. представлена в таблице:

Таблица 11
Информация о капитале(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Чистые активы	**(258 505)**	**1 624**
Уставный капитал	10	10

По результатам деятельности за 2025 г. был получен убыток в размере (260 129) тыс. руб., за 2024 г. была получена прибыль – 1 614 тыс. руб.

Снижение величины чистых активов в 2025 г. связано с полученным в 2025 г. убытком. Убыток связан с тем, что произошел резкий рост производственный затрат, затрат на персонал, что обусловлено развитием бизнеса. Краткосрочные обязательства Общества на 31.12.2025 г. составили 452 089 тыс. руб., оборотные активы составили 118 406 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2025 г.

Общество находится в стадии развития производства. Главной стратегической целью Общества является создание прибыльного производства, а также наличия возможности быстрого реагировании на потребности клиентов и рынка. Для выполнения поставленных целей Общество планирует увеличить производственные мощности, увеличить объем выпускаемой продукции, расширить рынок сбыта.

Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Планов на сокращение или прекращение какого-либо вида деятельности на период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2025 г. нет.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, имеет постоянный доход. Выручка за 2025 г. составила 2 704 803 тыс. руб.;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- не имеет задолженности по оплате труда;

- не имеет претензий кредиторов.

В Обществе отсутствуют события, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности. Общество не находится под влиянием существенных судебных рисков, тем самым все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

12 Долгосрочные и краткосрочные займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Согласно Учетной политики, в бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются так же заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Таблица 12

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства(тыс.руб)

Заемные средства в т.ч.:	**На 31 декабря 2025г.**	**На 31 декабря 2024г.**
Долгосрочные займы	800	-
Краткосрочные заемные средства (Проценты по долгосрочным займам)	1 312	-

В отчетности отражены займы полученные от ООО «ТИС», срок погашения не позднее 02.07.2027 г.

13 Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Учетной политикой в целях бухгалтерского учета Общества предусмотрено создание:

- резерва сомнительных долгов по расчетам с другими лицами;
- оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков работникам;
- вознаграждения по итогам работы за год.

Таблица 13
Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на предыдущую отчетную дату	Начислено за отчетный период	Списано в счет отражения затрат за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	0	**29 000**	**21 703**	**7 297**
В т.ч.: резерв на предстоящую оплату отпусков	0	22 028	16 495	5 533
резерв по страховым взносам	0	6 972	5 208	1 764

В соответствии с Учетной политикой, резерв на предстоящую оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), заработанного работником на конец каждого месяца и средней заработанной платы на момент начисления резерва в разрезе каждого работника. Начисление резерва производится ежемесячно.

Оснований для признания других оценочных резервов в 2025, 2024 гг. не было.

Расшифровка важнейших статей отчета о финансовых результатах

14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Согласно Учетной политике, доходами от обычных видов деятельности Организации является выручка от:

- продажи готовой продукции (мясопродукция);

- работ и услуг, оказываемых сторонним организациям (логистические услуги, услуги аренды, мойка транспорта).

Расходами, формирующими себестоимость продукции являются:

- амортизация;

- отплата труда производственных рабочих с отчислениями;

- сырье и основные материалы;

- полуфабрикаты, требующих дополнительной обработки;

- материалы для упаковки;

- прочие расходы, непосредственно связанные с основным производством.

Остальные расходы, которые напрямую с производством не связаны или согласно техническим регламентам в него не включены, в конце отчётного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения между видами продукции (работ, услуг) прямо пропорционально количеству выпускаемой продукции.

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

Величина убытка от продолжающейся деятельности до налогообложения составила (261 953) тысяч рублей.

На величину убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период 2025	За предыдущий отчетный период 2024
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	**2 704 803**	**763 414**
В том числе:		
Выручка от реализации услуг, товаров	2 704 803	763 414
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(2 581 029)**	**(721 105)**
В том числе:		
Себестоимость услуг, товаров	(2 581 029)	(721 105)
Валовая прибыль (убыток)	**123 774**	**42 309**
Коммерческие расходы	**(20 674)**	**(5 791)**
Управленческие расходы	**(144 875)**	**(33 555)**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**(41 755)**	**2 963**
Доходы от участия в других организациях	**2 900**	
Проценты к получению	**5 853**	**4 543**
Проценты к уплате	**(1 312)**	**(5415)**
Иные прочие доходы	**18 257**	**630**
В том числе: Доходы от реализации прочих активов и материальных ценностей	2 355	60
Доходы от реализации ОС	7 743	0
Субсидии	61	0
Доходы от распределения УК	4 737	0
Прочие доходы	3 361	570
Иные прочие расходы	**(245 876)**	**(674)**

Показатели	За отчетный период 2025	За предыдущий отчетный период 2024
В том числе: Банковские услуги	(382)	(496)
Расходы от списания прочих активов и материальных ценностей	(6 088)	(61)
Расходы от реализации ОС	(8 068)	0
Расходы от выбытия и ликвидации ОС	(29 888)	0
Расходы прошлых периодов	(4 600)	0
Расходы от списания недостач	(275)	0
Расходы от списания фин. вложений	(176 936)	0
Прочие расходы	(19 639)	(117)

15 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25% в части доходов и расходов не относящихся к сельскохозяйственной деятельности;

- налог на добавленную стоимость – 20% и 10%;

- налог на имущество – 2,2%

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль. Метод признания налога на прибыль – метод начисления.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 г. проинвентаризирована, отражена развернуто по видам налогов и сборов в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

16 Информация об условных обязательствах, условных активах

Гарантии, поручительства и залоговые обязательства, выданные Обществом юридическим или физическим лицам, а также условные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют

17 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общество группирует исходя из содержания отношений с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация по связанным сторонам приведена в таблицах 17.1, 17.2.

Таблица 17.1

связанные стороны

Наименование юридического или физического лица	Вид участия
Дубинцев Дмитрий Витальевич	Участник и Единоличный исполнительный орган
Терёхина Юлия Павловна	Участник Общества
ООО «Индустриальные системы».	Дочернее предприятие до 30.12.25г. Один и тот же Единоличный исполнительный орган до 30.12.25г.

Задолженность в рамках заключенных договоров по состоянию на 31.12.2025г. в разрезе связанных сторон представлена в таблице 17.2.

Таблица 17.2

Организация	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	Характер договорных отношений
Дубинцев Дмитрий Витальевич	-	-	Операций не производилось
Терёхина Юлия Павловна	-	-	Операций не производилось
ООО «Индустриальные системы».	-	-	Договор купли - продажи

18 События, произошедшие после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.), и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

На дату составления настоящих Пояснений, Общество провело тестирование наличия событий после отчетной даты, результаты которого представлены в таблице:

Таблица 18

События после отчетной даты (тыс.руб.)

Вид события после отчетной даты	Примечания
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:	
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснованная	Отсутствует
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Отсутствует
События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:	
Принятие решения о реорганизации организации	Отсутствует
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	Отсутствует
Реконструкция	Отсутствует
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Отсутствует
Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствует
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Отсутствует

19 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности - финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

В течение 2024-2025 годов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние мировые события, повлекшие непрогнозируемое существенное изменение курсов иностранных валют и введение санкций против различных отраслей народного хозяйства Российской Федерации. Прогнозируется рост инфляции и наличие ограничений приобретения импортного оборудования, машин, техники и запчастей к ним. Данные факты могут продолжать оказывать влияние на деятельность Общества и его результаты. Оценить последствия, связанные с данными факторами на текущий момент не представляется возможным.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Рыночные риски

Валютные риски

Общество не осуществляет операций с иностранной валютой, но колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, что является фактором валютного риска.

Существует валютный риск Общества при наличии затрат, сумма которых зависит от курса иностранной валюты. Общество оценивает его как незначительный, так как договора заключены в российских рублях.

Кредитный риск

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Раскрытие информации о наличии и движении дебиторской задолженности (в т.ч. об отсутствии резерва по сомнительным долгам) представлена в разделе «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

Общество не имеет значимой просроченной дебиторской задолженности.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что при заключении договоров или осуществлении сделок производится анализ контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, финансовое состояние, деловая репутация, состава собственников, а также истории взаимоотношений. В случае, если контрагент не соответствует требованиям договор с ним не заключается. Общество оценивает данный риск как незначительный.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество не является участником внешнеэкономических отношений. Активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте не имеет. Поэтому государственный механизм валютного регулирования не влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Поэтому у Общества отсутствуют риски, связанные с изменениями в области валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных

средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

Директор
ООО «СТМ» Дубинцев Д.В

«16» февраля 2026г.