

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТЭМ",
ИНН/КПП 4345187759/434501001
ВОРОВСКОГО УЛИЦА, 76Г, ОФИС 2, КИРОВ
Г,КИРОВСКАЯ ОБЛ, 610035**

1. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТЭМ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СТЭМ» (ООО «СТЭМ»), ОГРН 1074345031628, ИНН 4345187759, зарегистрировано 09 июня 2007 года. Место нахождения Общества: 610035, Кировская область, г. Киров, ул. Воровского, д. 76Г, офис 2.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Участниками Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности являются Ковалёва Лидия Александровна и Платунова Анастасия Владимировна, доля участия каждого участника составляет 50 процентов.

Единоличный исполнительный орган — директор Ковалёва Лидия Александровна.

Согласно сведениям ЕГРЮЛ на дату подписания бухгалтерской отчетности, основным видом деятельности Общества является деятельность в области медицины прочая (ОКВЭД 86.90). Общество также осуществляет иные виды деятельности, указанные в ЕГРЮЛ, в том числе общую врачебную практику, специальную врачебную практику, деятельность в области косметологии, розничную торговлю и иные сопутствующие виды деятельности.

Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности серии Л041-01160-43/00318950 от 07.02.2018.

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. При этом за 2025 год Обществом сформирован полный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающий бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, а также табличные и текстовые пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит. Дата подписания бухгалтерской отчетности — 16 марта 2026 года.

Настоящие текстовые пояснения являются дополнением к табличным пояснениям, включенным в состав годовой бухгалтерской отчетности Общества.

3. Существенные положения учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Последствия изменений учетной политики отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок предусмотрен законодательством или федеральными стандартами.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Объекты основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб., за исключением объектов недвижимости, не признаются в составе соответствующих внеоборотных активов при соблюдении критерия рациональности, установленного учетной политикой.

Основные средства и нематериальные активы после признания учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи предмета аренды в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. На отчетную дату запасы оцениваются без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Ключевые показатели бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Комментарий
Нематериальные активы	36	—	В 2025 году отражено принятие к учету НМА.
Основные средства	4 030	129	Существенный рост внеоборотных активов в связи с приобретением ОС.
Запасы	299	—	На конец года представлены сырьем и материалами.
Дебиторская задолженность	161	177	Включает авансы поставщикам и положительное сальдо по ЕНС.
Денежные средства и эквиваленты	4 086	503	Основная часть остатка — касса и расчетный счет.

Капитал и резервы	6 340	(151)	Рост собственного капитала обеспечен чистой прибылью 2025 года.
Долгосрочные заемные средства	95	871	На конец года отражен остаток долгосрочного займа.
Кредиторская задолженность	2 177	89	Основной объем — расчеты с поставщиками и бюджетом.

Нематериальные активы на 31 декабря 2025 года составили 36 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета в течение 2025 года были осуществлены вложения в приобретение нематериальных активов и принятие к учету соответствующего объекта.

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составила 4 030 тыс. руб. Существенное увеличение показателя по сравнению с 2024 годом обусловлено приобретением в 2025 году объектов основных средств. По данным ОСВ первоначальная стоимость основных средств на конец года составила 4 295 000 руб., сумма начисленной амортизации — 265 369,35 руб.

Запасы на конец отчетного года составили 299 тыс. руб. и представлены сырьем и материалами. Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 161 тыс. руб., в том числе авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, — 63 тыс. руб., положительное сальдо по единому налоговому счету — 98 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату составили 4 086 тыс. руб., в том числе касса — 3 293 тыс. руб., расчетные счета — 748 тыс. руб., переводы в пути — 45 тыс. руб.

Капитал и резервы на 31 декабря 2025 года составили 6 340 тыс. руб., в том числе уставный капитал — 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль — 6 330 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства представлены долгосрочным займом в сумме 95 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 2 177 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками — 1 943 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам — 220 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению — 14 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Ключевые показатели отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Показатель	2025	2024	Комментарий
Выручка	19 352	5 084	Существенный рост объема продаж по сравнению с 2024 годом.
Себестоимость продаж	(11 851)	(4 800)	Основной объем расходов отражен в себестоимости продаж.
Прибыль от продаж	7 501	284	Рост операционной эффективности по итогам года.
Проценты к получению		4	Незначительный показатель.

Прочие доходы	7	—	Подлежат раскрытию в составе прочих финансовых результатов.
Прочие расходы	(189)	(100)	Отражены как прочие расходы отчетного периода.
Налог при УСН	(827)	(51)	Общество применяет упрощенную систему налогообложения.
Чистая прибыль	6 492	137	Итоговый финансовый результат отчетного года.

Выручка Общества за 2025 год составила 19 352 тыс. руб. против 5 084 тыс. руб. в 2024 году. Существенный рост выручки свидетельствует о расширении объема деятельности по сравнению с предыдущим годом.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 11 851 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы в представленной форме отчета о финансовых результатах отдельно не выделены.

Прибыль от продаж за 2025 год составила 7 501 тыс. руб. Прочие доходы составили 7 тыс. руб., прочие расходы — 189 тыс. руб.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма налога при УСН, отраженная в отчете о финансовых результатах за 2025 год, составила 827 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года составила 6 492 тыс. руб.

6. Иные раскрытия

Финансовые вложения на 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе отсутствуют.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе не отражены. Общество как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 18/02.

Права пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском балансе не отражены в связи с применяемым упрощенным порядком учета аренды по договорам, подпадающим под исключения, предусмотренные учетной политикой.

Оценочные обязательства, государственная помощь, полученные и выданные обеспечения в отчетности Общества не отражены.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности по представленным документам не выявлена.

Сведения о событиях после отчетной даты, требующих корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год либо отдельного дополнительного раскрытия, по представленным документам не выявлены. При наличии таких событий до даты утверждения отчетности текст пояснений подлежит дополнению.

7. Заключение

Финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года характеризуется ростом внеоборотных активов, существенным увеличением выручки, положительным финансовым результатом и ростом собственного капитала. Наиболее значимыми показателями бухгалтерской отчетности за 2025 год являются увеличение стоимости основных средств, рост объема денежных средств и формирование чистой прибыли в сумме 6 492 тыс. руб.