

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХДЕТАЛЬ».

ИНН / КПП: 7105044625 / 710501001

ОГРН: 1157154028525

Дата присвоения ОГРН: 30.10.2015

Юридический адрес: 300034, Тульская область, г.о. город Тула, г Тула, ул Демонстрации, д. 19, помещ. 57.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

Основной вид деятельности: Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Среднесписочная численность: 4 человека.

Применяемая система налогообложения: Общая система налогообложения.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384), обязательному аудиту не подлежит (отмечено в титульном листе).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется на основе учетной политики на 2025 год. Основные элементы:

- **Основные средства.** Учитываются в составе материальных внеоборотных активов. К основным средствам Общество относит активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н. Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020; ст.259 НК РФ). Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение установленного срока полезного использования.

- **Запасы.** Оценка запасов при списании производится по себестоимости каждой единицы. Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. В том числе, в фактическую себестоимость товаров включаются затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости единицы запаса путём деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их общее количество, которое складывается из остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов. В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к

основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду (специальную оснастку), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

- **Доходы и расходы.** Доходы и расходы учитываются в момент возникновения обязательства (по методу начисления). Управленческие расходы (стр. 2120) полностью включаются в себестоимость продаж отчетного периода.

- **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.** В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита), а причитающихся к получению – в составе прочих доходов.

- **Налогообложение.** Применяется ОСНО, налоговая база определяется как разница между доходами и расходами, связанными с деятельностью организации. Сумма исчисленного налога отражается по строке 2410.

3. Расшифровка и анализ статей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства (первоначальная стоимость)	-	14 767	9 465	9 358
Накопленная амортизация	-	(1 893)	(5 672)	(4 316)
Остаточная стоимость основных средств	-	12 874	3 793	5 042
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-	-
Итого	1150	12 874	3 793	5 042

Движение основных средств за 2025 год:

Группа ОС	Остаток на 31.12.2024 (перв./аморт.)	Поступило	Выбыло (ост.)	Амортизация за год	Остаток на 31.12.2025 (перв./аморт.)
Здания, сооружения	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	-	152	-	(10)	152 / (10)
Транспортные средства	5 378 / (1 680)	14508	(2576)	(1837)	14 508 / (1 837)
Земельные участки	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	107 / (12)	-	-	(34)	107 / (46)
Итого	5485 / (1692)	14 660	(2576)	(1 881)	14 767 / (1 893)

Пояснения: Увеличение стоимости основных средств на 9 828 тыс. руб. обусловлено приобретением транспортных средств и офисного оборудования и продаже одного транспортного средства. Доход от продажи отражен в составе прочих доходов (стр. 2340) в сумме 3 840 тыс. руб. (см. п. 4.2). Иных поступлений основных средств не было. Амортизация начислялась равномерно в течение года.

3.2. Запасы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы всего	1210	3 883	3 752	5 085
в т.ч. сырье и материалы		-	-	-
товары для перепродажи		3 883	3 752	5 085

Пояснения: Увеличение запасов на 131 тыс. руб. связано с оптимизацией складских остатков, приобретением товаров для последующей перепродажи их в следующем году. Существенных неиспользуемых запасов нет.

3.3. Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность всего		28 338	17 416	13 674
в том числе:				
- покупатели и заказчики		22 309	10 472	4930
- авансы выданные		5696	6 784	6 974
- прочие дебиторы		333	160	1 770

Пояснения: Значительный рост дебиторской задолженности (на 10 922 тыс. руб.) объясняется заключенными договорами с покупателями с отсрочкой платежей за отгруженный товар. Оплата ожидается в первом квартале 2026 года. Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался (в связи с отсутствием сомнительной задолженности).

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства всего	1250	2 008	3 858	1 501
в том числе:				
- расчетные счета		2 008	3 858	1 501

Пояснения: Снижение остатка денежных средств на 1850 тыс. руб. связано с оплатой товаров и выплатой заработной платы (отражено в составе дебиторской задолженности – стр. 1230). Остаток достаточен для ведения текущей деятельности.

3.5. Капитал и резервы (нераспределенная прибыль)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	20	20	20
Нераспределенная прибыль	1370	35 579	23 994	20 589
Итого капитал	1300	35 599	24 014	20 609

Изменение нераспределенной прибыли:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	23 994	20 589
Чистая прибыль отчетного года	12 635	3 405

Показатель	2025 г.	2024 г.
Использовано прибыли (дивиденды, другое)	(1 050)	-
Остаток на конец года	35 579	23 994

Пояснения: В 2025 году часть чистой прибыли направлена на выплату дивидендов участникам. Резервный фонд не формировался (не предусмотрено уставом).

3.6. Заемные средства

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства	1450	272	-	902
в том числе:				
- долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		272	-	902

Пояснения: Кредиты и займы, имевшиеся в 2025 году, будут погашены в 2026 году. На отчетные даты 2023 год обязательства погашены в 2024 году и 2024 год задолженность по кредитам и займам отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего	1520	8 534	4 867	3 851
в том числе:				
- поставщики и подрядчики		3905	3 828	1 815
- авансы полученные		3 293	179	1 912
- налоги и сборы		1 321	843	73
- перед персоналом		15	17	51

Пояснения: Рост кредиторской задолженности на 3 667 тыс. руб. обусловлен полученными авансами от покупателей в 2025 году в счет отгрузки товара в 2026 году. Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался (в связи с отсутствием сомнительной задолженности).

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Выручка	2110	106 351	70 307
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)	2120	(74 556)	(51 544)
Валовая прибыль (убыток)		31 795	18 763
Коммерческие расходы (в составе строки 2120)	2210	20 458	14 060

Пояснения: Выручка от продажи товаров возросла на 51,3%. Расходы увеличились на 6,0% за счет себестоимости проданных товаров закупленных ранее.

4.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	2340	3 855	4
Прочие расходы	2350	(834)	(569)

Пояснения: Прочие доходы в 2025 году сложились из:

- дохода от продажи 2-х транспортных средств – 3 840 тыс. руб.;
- курсовая разница – 1 тыс. руб.
- иные доходы – 14 тыс. руб.

Прочие расходы включают банковские комиссии.

4.3. Налог на прибыль (налог при ОСНО)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Налог при ОСНО	2410	(1 723)	(733)

Пояснения: Увеличение суммы налога на 135,0% связано с ростом выручки и изменением ставки налога на прибыль с 2025 года с 20% до 25%.

4.4. Чистая прибыль

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 635	3 405

Пояснения: Чистая прибыль возросла почти в четыре раза за счет роста выручки, снижения расходов и получения прочих доходов от продажи основного средства.

5. Информация о связанных сторонах

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Чудинов Иван Александрович. Операции с ним как со связанным лицом в 2025 году не проводились, за исключением выплаты заработной платы и дивидендов в рамках трудовых отношений и корпоративных прав.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, оказывающих влияние на оценку имущественного и финансового положения Общества, не происходило.

**Генеральный директор
ООО «СТД»**

_____ Чудинов И.А.