

Общество с ограниченной ответственностью «Техмашсервис»

Россия, 196158, Санкт-Петербург, Дунайский пр., д.23, лит.А, пом.25-Н
Тел. (812) 650-8-650, e-mail: info@techmash.ru, www.techmash.ru.

Пояснительная записка к балансу за 2025 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности общества

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Техмашсервис" создано в 2008 году. В 2025 году изменений в составе учредителей не происходило. На конец 2025 года учредителями являются:
 - гражданин РФ Ефименко Сергей Николаевич - 51% уставного капитала,
 - гражданин РФ Гамзов Роман Сергеевич – 49% уставного капитала.Уставный капитал составляет 100 000 руб. Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.
Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Большакова Нина Александровна.
- 1.2. Общество осуществляет свою деятельность по адресу: 196158, Санкт-Петербург, Дунайский пр., д.23, лит.А, пом.25-Н по договору аренды № 2508-2014 от 25.08.14.
- 1.3. Общество является малым предприятием в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
- 1.4. На конец отчетного периода в фирме работали 15 человек. Из них 13 человек на постоянной основе и 2 совместителя.
- 1.5. Основным видом деятельности общества является оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин, а также оборудованием для горнодобывающей промышленности (далее товар) импортного производства. Основными покупателями являются такие компании как ООО "ШСУ" ИНН 2457059769, ООО "БИНУР-ТЕХНО" ИНН 7706269574, ООО "КАНЕКС ШАХТОСТРОЙ" ИНН 6685049414, АО "РУДНИК КАРАЛЬВЕЕМ" ИНН 8703009509, ООО "ДАЛЬТЕХНОТРАНС" ИНН 2700004928, ООО "ПОЛЯРНАЯ ЭК" ИНН 2466208008 и другие.
- 1.6. Для осуществления деятельности по поставке товара на 31.12.2025г. общество имеет следующие склады:
 - склад в СПб на ул. Кубинской – договор на аренду склада с ООО «СКЛАД» заключен в августе 2024г.
 - склад в г. Норильске – договор с ООО «ШСУ» от 01.03.24
 - склад в Челябинской области – договор с ООО "СМУ-2" от 27.08.25.
- 1.7. Товары, реализованные в 2025 году, в основном, закупались непосредственно у иностранных поставщиков и импортировалась из Китая. Основными поставщиками товаров в 2025 году были такие китайские компании как JSI Rock Tools Co., LTD; XTREME MACHINERY CO.,LTD, METAL CREATION LTD и др. Расчеты с некоторыми китайскими поставщиками совершались через специальных платежных агентов в связи с ограничениями прямых оплат из-за санкций. Также товар закупался у некоторых российских поставщиков, например

буровые установки российского производства закупались у производителя ООО "БАЛТ.МИЗ" ИНН 7805391695.

Раздел II Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 90 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

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

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.8. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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

Арендные платежи в этом случае учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

2.10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений № 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей баланса

3. Нематериальные активы														
3.1. Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	ликвидация	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	799	(351)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	799	(430)
	За 2024 г.	799	(272)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	799	(351)
в том числе:														
Программы СБМ	За 2025 г.	904	(310)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	904	(310)
	За 2024 г.	904	(250)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	904	(310)
из них исполнит. органы	За 2025 г.	904	(310)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	904	(310)
права	За 2024 г.	904	(250)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	904	(310)
Базы данных	За 2025 г.	195	(41)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	195	(80)
	За 2024 г.	195	(21)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	195	(41)
из них исполнит. органы	За 2025 г.	195	(41)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	195	(80)
права	За 2024 г.	195	(21)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	195	(41)
3.2. Нематериальные активы, созданные организацией														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	ликвидация	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	450	(270)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)
	За 2024 г.	450	(225)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)
в том числе:														
Программы СБМ	За 2025 г.	450	(270)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)
	За 2024 г.	450	(225)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)
из них исполнит. органы	За 2025 г.	450	(270)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)
права	За 2024 г.	450	(225)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	450	(270)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая долевые доли первоначальной стоимости и до номинальной)	текущая рыночная стоимость (курс) на конец периода	переоценочный коэффициент	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Пак	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Основная сумма предоставленного займа	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Начисленные проценты по предоставленным займам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	4 327	-	-	-	-	-	-	-	4 327	
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	4 327	-	-	-	-	-	4 327	
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	4 327	-	-	-	-	-	-	-	4 327	
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	4 327	-	-	-	-	-	-	-	4 327	
3а 2024 г.	-	-	-	4 327	-	-	-	-	-	4 327	

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		затраты	Изменения за период			На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения в виде запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2025 г.	85 137	-	484 732	(496 854)	-	X	X	53 011	
3а 2024 г.	-	10 754	-	251 768	(187 368)	-	X	X	85 137	
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 800	(1 800)	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	387	(387)	-	-	-	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	85 137	-	482 931	(495 057)	-	-	-	53 011	
3а 2024 г.	-	10 754	-	251 381	(186 988)	-	-	-	85 137	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Невозвращенное гарантийное обслуживание	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Рискованные будущие периоды	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	2 520	37 968	40
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	2 520	37 968	40
Иные виды запасов	-	-	-
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 и поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйств. жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	в восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	122 031 56 895	(962) -	160 701 116 278	- -	(109 770) (51 143)	(3) -	(23 613) (4 169)	- -	172 959 122 031	(27 118) (962)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	90 165 33 477	- -	102 745 84 920	- -	(80 397) (28 239)	- -	- -	- -	112 512 90 165	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	31 441 19 184	(962) -	49 527 31 327	- -	(28 350) (19 069)	(3) -	(23 613) (4 169)	- -	51 615 31 441	(27 118) (962)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	394 4 235	- -	280 -	- -	- (3 941)	- -	- -	- -	673 394	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	15 -	- -	7 567 15	- -	(15) -	- -	- -	- -	7 567 15	- -
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	9 -	- -	42 9	- -	- -	- -	- -	- -	51 9	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	7 -	- -	- 7	- -	(7) -	- -	- -	- -	7 -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	531 -	- -	- -	- -	- -	- -	531 -	- -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	20 -	- -	- -	- -	- -	- -	20 -	- -
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
НДС, удержанный налоговым агентом с выданных предоплаты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	122 031 56 895	(962) -	160 701 116 278	- -	(109 770) (51 143)	(3) -	(23 613) (4 169)	X X	172 959 122 031	(27 118) (962)

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	185 607	138 489	123 139	122 157	52 674	52 674
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113 992	113 992	91 698	91 698	33 490	33 490
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 615	24 497	31 441	30 459	19 184	19 184

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. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	202 515 65 136	159 395 172 390	- -	(182 613) (35 010)	(3 783) -	175 514 202 515	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	12 541 5 670	8 721 8 639	- -	(8 191) (1 766)	(3 783) -	9 288 12 541	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	162 390 39 019	150 318 156 556	- -	(156 556) (33 186)	- -	156 151 162 390	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 62	- (62)	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	16 000 12 700	- 3 300	- -	(9 000) -	- -	7 000 16 000	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 57	162 -	- -	- (57)	- -	162 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 342 786	- 2 557	- -	(1 310) -	- -	2 032 3 342	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	7 631 6 574	- 1 057	- -	(7 555) -	- -	76 7 631	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	611 269	194 343	- -	- -	- -	805 611	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	202 515 65 136	159 395 172 390	- -	(182 613) (35 010)	(3 783) -	X X	175 514 202 515

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	-	-	-

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.	- -	- -	- -	- -

9. Обеспечения обязательств отсутствуют

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	491 610	186 565
Затраты на оплату труда	24 298	17 702
Отчисления на социальные нужды	4 595	3 106
Амортизация	238	208
Прочие затраты	38 973	24 490
Итого по элементам	559 715	232 071
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	559 715	232 071

Раздел IV. Финансовая деятельность фирмы.

1. Финансово-хозяйственная деятельность общества не прерывалась с 2009 года. Общий объем выручки по бухгалтерскому и по налоговому учету за 2025 год оставил 643830 тыс. руб. Объем выручки в 2025 году увеличился более чем в 2,5 раза по сравнению с 2024. Увеличение выручки в 2025 году связано с увеличением объема заказов от основного покупателя, а также привлечения новых покупателей. В организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг) – по моменту начисления.

В 2025 году реализации прочего имущества не было.

2. Из основных средств в организации присутствует только оргтехника в виде многофункциональных устройств, компьютеров и ноутбуков. Прочая оргтехника (компьютеры, принтеры и др.) отнесена к малоценным предметам.

3. К НМА в организации отнесены программы для ЭВМ и базы данных (исключительные права).

4. Финансовые вложения: в 2024 году были приобретены права требования к компании CASPIAN TRANSTECH GROUP» LLC (Азербайджан) по возврату авансового платежа в размере 4 327 тыс. руб. Планировалось в счет этого аванса получить товар, т.к. у нас есть с ними действующий договор, но поставка сорвалась из-за политических проблем между странами (запрет поставок в РФ), поэтому право требования удовлетворено не было и на конец года осталось в первоначальной сумме.

5. Государственная помощь не получалась.

6. В 2025 году долгосрочных займов не привлекалось. Из краткосрочных займов были получены займы у сторонних организаций на сумму 3650 тыс. руб., большая часть из которых погашена. На конец 2025 года остаток непогашенных займов составила 7000 тыс. руб.

7. Сомнительная дебиторская задолженность на конец года составляет 27118 тыс. руб. Это просроченные оплаты от покупателей. В 2025 году поданы иски в арбитражный суд на общую сумму 18646 тыс. руб. на взыскание просроченной задолженности по оплате за поставленные товары. Остальная задолженность в большей части погашена покупателями в 2026 году.

8. Прямые расходы организации (себестоимость проданных товаров) составили 490012 тыс. руб. Транспортные расходы по доставке товара от поставщиков до склада организации (до момента продажи) включаются в стоимость товаров. Торговая наценка в 2025 году составила 153818 тыс. руб., что составляет 23,9% от выручки, а в 2024 году составляла 29,1%.

9. Издержки обращения (коммерческие расходы) за 2025 год в бухгалтерском учете составили 69703 тыс. руб. (в том числе зарплата персонала, страховые взносы, аренда помещений, транспортные (до клиента) расходы, командировочные расходы, расходы на

рекламу, агентские услуги по привлечению клиентов, агентские услуги по переводу денежных средств иностранным поставщикам, а также прочие расходы). Из них 41,5% составляет заработная плата сотрудников и страховые взносы, 17,6% транспортно-экспедиторские расходы, 10,2% расходы на рекламу, 6,8% агентские услуги по переводу денежных средств, 5,9% расходы на аренду помещений (офис, склады), 4% расходы на командировки, 14% прочие расходы (материальные расходы, сертификация, обслуживание компьютеров и сети, услуги переводчиков, юридические, связанные с таможенным оформлением, не включенные в стоимость товаров и др.). Списание расходов на продажу производится полностью в дебет счета 90 в отчетном периоде их признания в учете.

Издержки обращения в 2025 году увеличились более чем на 50% по сравнению с предыдущим годом. Рост связан с увеличением в 2,5 раза объема продаж товаров (бурового оборудования и частей к нему), для чего было произведено много расходов на рекламу, таких как участие в выставках, командировочных расходов. Из-за увеличения объемов продаж товаров выросли также затраты на их доставку до клиентов. Большая часть покупателей расположены на севере, а также в трудно доступных местах, куда стоимость доставки очень дорогая. Выросли и расходы на оплату труда в связи с привлечением новых сотрудников и увеличением заработной платы действующим, арендованы дополнительные склады для хранения товаров, увеличились расходы на вознаграждение агентов по оплате поставщикам за товары, т.к. напрямую расчеты сейчас практически невозможны.

В налоговом учете косвенные расходы составили 69571 тыс. руб. Разница обусловлена тем, что в налоговом учете не все расходы учитываются для исчисления налога на прибыль.

10. Прибыль от продаж в бухгалтерском составила 84115 тыс. руб., что в 2,8 раза больше прибыли от продаж 2024 года.

11. 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, в отчете свернуто показаны следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- резервы сомнительных долгов;

12. Прочие доходы в бухгалтерском учете составили 5895 тыс. руб., в том числе:

Безвозмездно полученное имущество	644
Возмещение убытков к получению (уплате)	69
Списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	3 783
Курсовые разницы (положительное значение)	1 397
Прочие внереализационные доходы	1
ИТОГО (тыс. руб.):	5 895

Рост связан с увеличением объема списанной кредиторской задолженности.

Прочие доходы (внереализационные доходы) в налоговом учете составили 12094 и включают в себя:

Безвозмездно полученное имущество	644
Возмещение убытков к получению (уплате)	69
Списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	3 783
Курсовые разницы (положительные)	7 554
Прочие внереализационные доходы	1
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	43
ИТОГО (тыс. руб.):	12 094

В налоговом учете положительные курсовые разницы показаны в полном объеме (не свернуто, как в бух.учете).

13. Прочие расходы в бухгалтерском учете составили 41 449 тыс.руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 793
Резерв по сомнительным долгам	26 137
Списание недостач в бухучете	1 900
Расходы по передаче образцов товаров без оплаты на испытания	2 867
Услуги банков	4 710
Проценты по кредитам и займам уплаченные	169
Прочие внереализационные расходы	873
ИТОГО, тыс. руб.:	41 449

Прочие расходы (внереализационные расходы) в налоговом учете организации состоят из:

Курсовые разницы (отрицательные)	7 239
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 836
Проценты по кредитам и займам уплаченные	169
Услуги банков	4 710
Прочие внереализационные расходы	509
ИТОГО, тыс. руб.	17 464

14. В результате чего прибыль в бухгалтерском учете (до налогообложения) составила 48 392 тыс. руб., что почти в 2 раза больше, чем в 2024 году. В налоговом учете прибыль составила 78 877 тыс. руб., что также почти в 2 раза больше прибыли в предыдущем году.

15. В данном отчетном периоде общество получило чистой прибыли 28673 тыс. рублей, что на 51% больше, чем в предыдущем.

16. Выручка для расчета налоговой базы по НДС и для расчета налога на прибыль за 2025 год не совпадают. Выручка для расчета налога на прибыль составила 643829789 руб., а для целей НДС – 592777615 руб.

Это обусловлено следующими причинами:

- Различия моментов определения налоговых баз по прибыли и по НДС.
Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров отгрузки товара (работы, услуги) (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Поэтому в момент отгрузки определяем базу по НДС и отражаем ее в Декларации по НДС.Моментом определения налоговой базы по прибыли признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (п.3 ст.271 НК РФ).
По условиям заключенных с покупателями договоров момент перехода права собственности на отгруженный товар происходит в момент получения товара покупателем на своем складе. Склады покупателей по большей части расположены далеко от Санкт-Петербурга и товар находится в пути длительное время, поэтому дата перехода права собственности отличается от даты отгрузки (как правило в следующем квартале, если отгрузка произошла в последнем месяце квартала).
- Различием налоговых баз из-за разности курсов. Стоимость товара у нас установлена в иностранной валюте (евро, доллар, юань), а оплата производится в рублях, поэтому пересчет иностранной валюты в рубли производится по курсу Банка России на момент определения налоговой базы. А так как моменты определения налоговых баз разные, то и базы разные.
- Наличием в 2025 году безвозмездных отгрузок образцов товаров на испытания. В налоговую базу по НДС такие отгрузки попадают, а налоговая база по прибыли при этом не возникает и в декларации по прибыли эти суммы не отражены (ст. 249, ст. 250 НК РФ).

А именно:

- В 1 квартале 2025 года произошла реализация товаров, отгруженных в 4 квартале 2024г. на сумму 58171153 руб. НДС по ним исчислен в момент отгрузки в 4 квартале 24, а в налог на прибыль в 1 квартале 2025г.

- В 2025 году отгружено товаров безвозмездно (на испытания) на сумму 2497224 руб. В базу по НДС такая передача попадает, в в базу по прибыли нет.

- в 4 квартале 2025 года отгружено товаров, право собственности по которым перейдет в последующих периодах на сумму 4122786 руб. В базу по НДС такая отгрузка попадает, в базе по прибыли будет отражено в последующих кварталах.

- Разница на курсе отгрузки и реализации за 2025 год составила 498969 руб. База по НДС на эту сумму больше, т.к. курсы на дату отгрузки в общей массе больше, чем на дату реализации.

17. В отчетном периоде ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер.

Главный бухгалтер



Давыдова И.А.