

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Общества
с ограниченной ответственностью Торговый Дом «СТ-ПЕРИМЕТР»
(ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР»)
за 2025 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «СТ-ПЕРИМЕТР»

1.2. Местонахождение общества и почтовый адрес:

440072, г. Пенза, ул. Антонова, д.3г, комн.№ 318.

1.3. Дата государственной регистрации общества: 07.05.2013г.

ИФНС № 5834 по Железнодорожному району г. Пензы
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 58 № 001982569 от 07.05.2013г.

1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1135834001445

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5834058462

1.6. Код причины постановки на учет (КПП): 583401001

1.7. Органы управления.

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является общее собрание участников общества. Исполнительным органом Общества является директор Михейкин Сергей Александрович, избранный общим собранием участников Общества 28.05.2024г. сроком на 3 года.

1.8. Уставный капитал общества составляет 13 000 руб. денежными средствами.

1.9. Количество учредителей (участников) – 2, из них физических лиц -2.

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Сведения из учетной политики

Учетная политика организации утверждена Приказом № 96 от 28.12.2024г. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложениях №1 и №2 к настоящей учетной политике.

(Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж».

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату

составления отчетности;
– возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав соответствующих групп расходов на выплату зарплаты отдельному подразделению.

Величина оценочных обязательств по оплате труда определяется умножением суммы расходов по оплате труда и страховых взносов текущего месяца на норматив, равный отношению предполагаемой суммы отпускных с учетом страховых взносов на год к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

Предполагаемая сумма отпускных на год рассчитывается исходя из действующей методики расчета отпускных выплат, т.е. из среднедневного заработка за предыдущий год, умноженного на количество неиспользованных ранее и предполагаемых дней отпуска в рассчитываемом году. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда равна расходам на оплату труда за предыдущий год.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 производится ретроспективно в упрощенном порядке .

(Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018) При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. *(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)* В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

3. Характеристика деятельности общества за отчетный 2025 год.

3.1. Основным видом деятельности – оптовая торговля прочими машинами и оборудованием, выручка от реализации которого в 2025 г. составляет более 99 % от общего дохода организации.

3.2. Приоритетными направлениями деятельности общества являлись организация сбыта товара, проведение выставок, испытаний изделий на объектах заказчиков, проведение технических консультаций эксплуатирующих и проектных организаций.

3.3. Оценка структуры баланса:

3.3.1. Коэффициент текущей ликвидности:

$$K = \frac{\text{II разд. актива баланса}}{\text{V разд. пассива баланса}} = 95702/34219=2,80$$

3.3.2. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами:

$$K = \frac{\text{III разд. пасс. бал.} - \text{I разд. актива бал.}}{\text{II разд. актива баланса}} = (64452-3165)/95702=0,64$$

3.3.3. Рентабельность продаж, %

$$(\text{П: В}) \times 100 = (144788 : 904794) \times 100 = 16,00 \%, \text{ где}$$

П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)

В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Финансовое положение предприятия устойчиво, финансовые показатели соответствуют оптимальным значениям.

3.4. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

Основные внешние факторы риска: кризисные явления в мировой экономике и экономике страны.

Внутренние факторы риска не существенны, что обусловлено следующими показателями:

- расширение объемов продаж;
- своевременная выплата и рост заработной платы;
- отсутствие задолженности перед бюджетом по налогам и страховым взносам;
- отсутствие кредитов, в том числе долгосрочных и краткосрочных;
- удовлетворительные финансовые показатели.

3.5. Динамика изменения деловой активности:

Выручка от реализации за отчетные периоды составили (без НДС), тыс. руб.:

За 2025	За 2024
904 794	1 175 407

Анализ приведенных показателей свидетельствует о снижении выручки в 2025 году на 23 % по сравнению с 2024 годом.

3.6. Прочие доходы и прочие расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	За 2025г.	За 2024 г.
Доходы к получению в виде процентов	14 329	17 251
Списаны избыточные суммы резервов по отпускам	-	109
Сдача имущества в аренду	13	5
Услуги по обучению	30	-
Страховое возмещение по КАСКО	1024,5	-
Возмещение штрафов за нарушение ПДД	12,5	-
Итого	15 409	17 365

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	487	522
Страховой сбор при транспортировке груза	5	1005
НДС, не принятый к вычету	49	12
Госпошлина	10	-
Превышение действительной стоимости доли участника общества над номинальной стоимостью	-	21 004
Штрафы и неустойки по договорам	80	157
Оплата за участие в электронных процедурах	166	-
Штрафы и пени по налогам и сборам	60	-
Штрафы за нарушение ПДД	13	-
Итого	870	22 700

3.7. Резервный фонд.

Создание резервного капитала согласно Уставу ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР», утвержденного Общим собранием участников от 19.12.2022 г. не предусмотрено. В соответствии с положением, установленным п.1 ст. 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью", от 08.02.1998 N 14-ФЗ, сумма, сформированного ранее резервного капитала подлежит списанию на увеличение нераспределенной прибыли. В связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2025 г. на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.: проведены корректировки показателей бухгалтерского баланса и соответствующих показателей Отчета об изменениях капитала:

Наименование показателей Б.О.	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
			было	стало	было	стало
Бухгалтерский баланс						
Резервный капитал	1360	-	2	-	2	-
Нераспределенная прибыль	1370	64 439	82 021	82 023	80 319	80 321

3.8 Информация в отношении оценочных обязательств (наличие и изменение) Общества:

– оценочные обязательства сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты (краткосрочные):

	оценочное обязательство по выплате отпусков сотрудников
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	2 501
Признано в течение периода	3 453
Погашено в течение периода	(2 343)
Списано как избыточная сумма	-
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
Балансовая стоимость на 01 января 2025г.	1 391
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024г.	1 391
Признано в течение периода	2 752
Погашено в течение периода	(2 158)
Списано как избыточная сумма	(104)
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
Балансовая стоимость на 01 января 2024 г.	900

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025г.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не формировало резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не формировало резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых оно выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2025г. Обществом не менялись подходы (методика и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

3.9 Среднесписочная численность работников за отчетный период 2025г. – 4 чел.

3.10. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Показатель (тыс. руб.)	За 2025 г.	За 2024 г.
Применяемые ставки налога на прибыль:	25%	20%
Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	159 317	194 946
Налог на прибыль, бухгалтерский учет	39 900	43 248
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	160 052	216 297
Налог на прибыль, налоговый учет	(40 013)	(43 259)
Отложенный налог на прибыль	113	(11)
Прочее	-	-
Чистая прибыль	119 417	151 698

Финансовый результат деятельности Общества за 2025 год- прибыль до налогообложения на 18% меньше по сравнению с предыдущим годом.

3.11. Информация о связанных сторонах.

Список связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Основание, в силу которого сторона является связанной
1	ООО «СТ-ПЕРИМЕТР»	Состав учредителей
2	Михейкин С.А.	Участник с долей 46,88 %
2	Мирошников А.А.	Участник с долей 53,12 %

Операции со связанными сторонами

Дата	Сумма	Вид операции	Связанная сторона
2025 г.	867 324,8 тыс. руб. (в том числе НДС)	Покупка товаров	ООО «СТ-ПЕРИМЕТР»
2025 г.	112,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС)	Аренда	ООО «СТ-ПЕРИМЕТР»

Дивиденды участникам ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР», выплаченные в течение отчетного периода 2025 г., составили 137 000 000.00 руб. (в т.ч. НДФЛ 20 454 000.00 руб.)

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР» в 2025г., составило 10 266 374.51 руб. (в том числе НДФЛ - 1 649 947.00руб.). Страховые взносы составили 1 573 351.54 руб.

3.12 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. обязуется провести ООО «МСВ-АУДИТ» (ОИН 12506018253) на основании договора №5/26А от 2 февраля 2026г.

Договоры об оказании иных аудиторских услуг и прочих, связанных аудиторской деятельностью услуг, в 2025г. с «МСВ-АУДИТ» (ОИН 12506018253) не заключались и услуги не оказывались.

3.13. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор ООО ТД «СТ-ПЕРИМЕТР»

С.А. Михейкин

Главный бухгалтер

Ю.А. Еремеева

10.03.2026 г.

