

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## ООО «Торговый дом «СКК» за 2025 год

### 1. Общая информация

1.1. ООО «Торговый дом «СКК» зарегистрировано 27.12.2006г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6319134842

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1066319107425

1.2. Основные виды экономической деятельности за 2025год:

оптовая торговля кабельно-проводниковой продукцией (ОКВЭД 46.90).

1.3. Участники Общества и бенефициарные владельцы:

- Салихов Х.Э. - доля участия составляет 50%;

- Кабанов Е.В. - доля участия составляет 50%.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал в размере 100 тыс. руб. зарегистрирован и полностью оплачен.

1.4 Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «СКК» (далее - Общество) за 2025 год является индивидуальной отчетностью общего назначения, составлена в соответствии с концепцией достоверного представления в соответствии с нормами и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», других федеральных стандартов бухгалтерского учета и нормативных актов по бухгалтерскому учету, действующих в Российской Федерации (далее - бухгалтерская отчетность).

1.5. Для обеспечения достоверного представления бухгалтерской отчетности раскрытие информации возможно в большем объеме, чем предусмотрено федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ФСБУ).

1.6. Бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Приложений к ним. Приложения состоят из Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) .

1.7. В Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений:

- **Учетная политика.**

- **Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели форм отчетности:** бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.

- **Информация, не раскрываемая в формах отчетности, но подлежащая раскрытию** бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ. в

1.8. Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

1.9. Бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

1.10. Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

1.11. Информация о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и о доходах согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» приведена в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме без раскрытия тех сведений, которые могут привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных сторон.

1.12. Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Аудитором Общества является ООО «Национальная Аудиторская Корпорация».

1.13. Бухгалтерская отчетность Общества подлежит утверждению на общем собрании участников.

## **2. Информация по основным аспектам учетной политики**

2.1. Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других ФСБУ, Налогового кодекса РФ и утверждена приказом руководителя Общества. Учетная политика Общества строится на допущениях и требованиях, установленных ПБУ 1/2008.

2.2. С 01.01.2025 года в учетную политику Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения в структуре и содержании форм бухгалтерской отчетности за 2025 год вызваны введением новых требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» по основным и дополнительным показателям, предусмотренным другими ФСБУ, исходя из фактического наличия объектов бухгалтерского учета и особенностей деятельности Общества.

2.3. Существенность согласно учетной политики:

2.3.1. Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах обособленно.

Несущественная информация (за исключением обязательных показателей, предусмотренных ФСБУ 4/2023) не раскрывается в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена ФСБУ.

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным и приводится в формах отчетности и раскрывается в Пояснениях обособленно, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей бухгалтерской отчетности информация считается существенной, если его величина составляет 5 % и более от суммы по общему показателю (группе показателей) отчетности.

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками объединяется и приводится в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. При этом в наименование общей суммы включается слово «прочие».

2.3.2. Допущенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности подлежат исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010. При этом ошибка в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению отдельного показателя

бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 %.

2.4. Основные аспекты учетной политики приведены в Разделе 3 по раскрываемым существенным показателям бухгалтерской отчетности.

### **3. Пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

#### **3.1. Бухгалтерский баланс**

##### **3.1.1. Основные средства (код 1150)**

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства (офисная техника и хозяйственный инвентарь) полностью проамортизированы, с первоначальной стоимостью 534 тыс. руб. Увеличение срока использования с изменением стоимости основных средств не является целесообразным. В 2025 году был приобретен автомобиль EXEED VX. первоначальной стоимостью 3 992 тыс. руб. и срок полезного использования (СПИ): 120 мес. Способ амортизации: Линейный способ. Накопленная амортизация на 31.12.2025г.: 25 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2025г.: 3 967 тыс. руб. Обесценения нет.

##### **3.1.2. Отложенные налоговые активы (код 1180)**

По статье «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц.

В составе отложенных налоговых активов учтены временные разницы:

- по оценочным обязательствам по оплате отпусков, признанные в бухгалтерском учете и не созданные в налоговом учете;
- по резерву по сомнительным долгам признанному в бухгалтерском учете и не созданному в налоговом учете.

#### **Расчет отложенных налоговых активов**

	тыс. руб.	
Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
- По резерву по сомнительным долгам	17 911	17 911
- По обязательствам по оплате отпусков	1 325	1 050
Всего	19 236	18 61

##### **3.1.3. Запасы (код 1210)**

В составе запасов учитываются товары, приобретенные для перепродажи по фактической себестоимости, а также сумма транспортных расходов приходящиеся на остаток товаров. При списании реализованных товаров оценка производится по средней себестоимости. Запасы проверяются на предмет их обесценения (по неликвидным и непригодным для реализации). На 31.12.2025 г. признаки обесценения запасов отсутствуют. Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2025 нет. Авансы, выданные поставщику за товар, учитываются в составе дебиторской задолженности.

##### **3.1.4. Дебиторская задолженность (код 1230)**

Дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев. Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда до момента ее погашения остается 365 дней.

Создание резерва по сомнительным долгам производится на отчетную дату на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. Нереальная к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты и необеспеченная гарантией и поручительством.

По показателю бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность покупателей перед Обществом за отгруженные товары; авансы, выданные по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами; задолженность по расчетам с бюджетом и прочая задолженность.

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность покупателей составила 388 812 тыс. руб за вычетом созданного резерва по сомнительной задолженности в сумме 71 645 тыс. руб.

### **3.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)**

В составе денежных средств Общества отражены:

- денежные средства, находящиеся на расчетных в сумме 24 491 тыс. руб.
- денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в сумме 6 100 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки организации отражены без НДС.

### **3.1.6. Капитал**

**Нераспределенная прибыль Общества (код 1370)** на 31.12.2025 составила 26 778 тыс. рублей, включая нераспределенную прибыль по итогам 2025 года в сумме 3 168 тыс. рублей. Информация об изменении капитала приведена в Отчете об изменении капитала.

### **3.1.7. Оценочные обязательства: краткосрочные (код 1540)**

Оценочное обязательство по оплате заработанных отпусков рассчитывается на последнее число отчетного периода путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов.

	тыс.руб.	
Оценочное обязательство	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оценочные обязательства по заработанным отпускам, включая отчисление на соцстрахование	3 100	4 199
<b>Итого</b>	<b>3 100</b>	<b>4 199</b>

### **3.1.8. Краткосрочная (текущая) кредиторская задолженность (код 1520)**

Кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда до момента ее погашения остается 365 дней.

В составе кредиторской задолженности отражены задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступивший товар, выполненные работы и оказанные услуги, по платежам в бюджет, авансам, полученным от покупателей согласно заключенным договорам.

### **3.1.9. Чистые активы Общества на 31.12.2025г**

	(тыс.руб.)
Активы	445 141
Обязательства	418 263
Чистые активы	26 878

## 3.2. Отчет о финансовых результатах

### 3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

По показателю «Выручка» (код 2110) отражается товарооборот по оптовой торговле кабельной продукцией без НДС.

### 3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость реализованных товаров, управленческие и коммерческие расходы.

тыс. руб.

Показатели	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных товаров (кабельная продукция) (код 2120)	2 644 684	3 106 287

### 3.2.3. Состав коммерческих расходов (код 2210)

Статьи затрат	2025 г	2024 г
<b>Затраты всего,</b>	<b>66 687</b>	<b>65 352</b>
в том числе:		
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальное и пенсионное обеспечение, оценочное обязательство по оплате отпускных	31 393	29 012
Затраты на транспорт при реализации товара	24 432	21 327
Затраты на услуги ответственного хранения товаров	5 686	5 686
Затраты на рекламу (участие в выставках)	2 596	1 863
Затраты на аренду (аренда легкового автомобиля и офисного помещения)	1 080	918
Затраты на командировки работников	247	302
Прочие затраты	1 253	4 571

### 3.2.4. Состав управленческих расходов (код 2220)

#### Расходы по элементам затрат

Статьи затрат	2025 г	2024 г
<b>Затраты всего,</b>	<b>33 100</b>	<b>34 366</b>
в том числе:		
Затраты на оплату труда управленческого персонала, включая отчисления на социальное и пенсионное обеспечение и обязательства по отпускам	33 075	36 039
Амортизация основного средства	25	0

**РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 645 766	3 106 828
Затраты на оплату труда	47 697	52 352
Отчисления на социальные нужды	12 395	12 699
Амортизация	25	-

В расходы по элементам затрат включена совокупность показателей Отчета о финансовых результатах: "Себестоимость продаж" (код 2120) , "Коммерческие расходы" (код 2210) и "Управленческие расходы" (код 2220).

Пересчет от показателя «Итого затрат по элементам» в отчетном периоде к показателю «Итого расходы по обычным видам деятельности по элементам» отчетного периода сделан путем исключения из общей суммы затрат отчетного периода изменения по остаткам товаров на складе.

**Расчет изменения остатков товаров**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025г	Остаток на 31.12.2024г	Изменение остатков уменьшение [+], увеличение [-]
<b>Материальные затраты:</b>			
Товары на складе	2 423	297 143	(294 720)
<b>Итого изменение остатков (прирост [-])</b>			<b>(294 720)</b>

**3.2.5. Проценты к получению и проценты к уплате**

На 31.12.2025г. проценты к получению от размещения денежных средств на депозитном счете составили 2 109 тыс. руб.

**3.2.5. Прочие доходы (код 2340) и прочие расходы (код 2350)**

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы (код 2340) всего, в т.ч. возмещение покупателем неустойки по договору	7 948	153
Прочие расходы (код 2350) всего, в т.ч.: возмещение неустойки поставщику	(9 846)	(3 821)
<b>Итого прочие доходы минус прочие расходы (код 2350)</b>	<b>(1 897)</b>	<b>(3 668)</b>

### 3.2.6. Налог на прибыль.

#### Расчет расхода по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Показатели	2025 г.	2024 г.
Бухгалтерская прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения (код 2300)	3 718	57 028
Условный расход по налогу (бух. прибыль x 25 % )	930	
<b>Расход по налогу на прибыль (код 2410)</b>	<b>(550)</b>	
В том числе:		
- Текущий налог на прибыль (код 2411)	(814)	
- Отложенный налог на прибыль (код 2412)	264	

#### Расчет Отложенного налога на прибыль

(тыс. руб.)

Показатели	2025 г.	2024 г.
Изменение отложенных налоговых активов	274	3 688
Изменение отложенных налоговых обязательств	(10)	
<b>Итого отложенный налог на прибыль (код 2412)</b>	<b>264</b>	<b>3 688</b>

По данным налогового учета, прибыль составила 3 168 тыс. руб. в 2025 году, за 2024 год в размере 49 068 тыс. руб.

## 4. Информация, не раскрываемая в формах отчетности, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.

### 4.1. Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами являются участники Общества см. п. 1.3 настоящих Пояснений, других связанных сторон у Общества нет, операций со связанными сторонами, включая объявления дивидендов за 2025 год не производилось

### Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу Общества

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда и другие текущие выплаты за отчетный год, включая отчисления во внебюджетные фонды и обязательства по отпускам на отчетную дату	33 075

### 4.2. Непрерывность деятельности и неопределенности

У участников и руководства Общества отсутствуют намерения прекращения деятельности путем:

- продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- реорганизации в форме выделения из состава Общества одного или нескольких юридических лиц;
- отказа от продолжения части деятельности.

По оценке руководства Общество отсутствуют события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать

