

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СТАДИОН»

за 2025 год

1. Общие сведения

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СТАДИОН»
Сокращенное наименование	ООО «СТАДИОН»
ИНН	7701919620
КПП	772201001
ОГРН	1117746397801
Дата государственной регистрации	23 мая 2011 года
Юридический адрес	111024, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 73А, стр. 15, этаж 2, кабинет 12
Основной вид деятельности	Производство табачных изделий (код ОКВЭД 12.00)
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)
Среднесписочная численность сотрудников	33 человека
Уставный капитал	20 000 (Двадцать тысяч) рублей. Сформирован полностью
Состав учредителей (бенефициарных владельцев)	<ul style="list-style-type: none">• Закиров Руслан Вакифович — доля 85%• Наумов Лев Дмитриевич — доля 15%
Категория	Микропредприятие
Руководитель	Наумов Лев Дмитриевич (Генеральный директор)
Главный бухгалтер	Кондратьева Елена Евгеньевна

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета:

- **Учет доходов и расходов:** Признаются по методу начисления.
- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом.
- **Оценка товаров:** Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости приобретения. При реализации товаров оценка производится по средней стоимости
- **Резервы:** В соответствии с учетной политикой Общества, резерв по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями.
- **Уровень существенности:** При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

3. Изменения за 2023-2024 гг. в представлении показателей отчетности в 2025 году

3.1. Изменения в представлении расчетов по акцизам

В отчетном периоде Обществом изменен подход к отражению в бухгалтерской отчетности расчетов по акцизам, учитываемых на счете 68.03 «Акцизы» и его субсчетах.

Структура расчетов по акцизам:

- Кредит счета 68.03 «Акцизы» — отражается сумма начисленного акциза к уплате в бюджет.
- Дебет счета 68.03.1 «Акциз к возмещению по экспорту» — отражается сумма акциза, подлежащего возмещению (вычету) по экспортным операциям, право на которое на отчетную дату не подтверждено.

Изменения в представлении показателей:

В отчетности за 2023–2024 годы (прежний подход):

- Дебетовое сальдо по субсчету 68.03.1 отражалось в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в развернутом виде.
- Кредитовое сальдо по субсчету 68.03 отражалось в составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в развернутом виде.

Показатели за 2023 и 2024 годы, отраженные в отчетности того периода:

Показатель	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Дебет 68.03.1 (акциз к возмещению) — в строке 1230	314	950
Кредит 68.03 (акциз к уплате) — в строке 1520	5 764	6 433

Начиная с отчетности за 2025 год:

В соответствии с рекомендациями по применению ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и исходя из принципа свернутого представления информации по однородным расчетам с бюджетом, Общество изменило подход к отражению расчетов по акцизам. Разница между дебетовым сальдо по субсчету 68.03.1 и кредитовым сальдо по субсчету 68.03 отражается в составе одной строки в зависимости от знака разницы.

Применительно к данным за 2023 и 2024 годы, которые представлены в отчетности за 2025 год в качестве сравнительных данных, указанная разница рассчитана следующим образом:

За 2023 год:

Субсчет / показатель	31.12.2023, тыс. руб.
Дебет 68.03.1 «Акциз к возмещению по экспорту»	314
Кредит 68.03 «Акциз»	5 764
Разница (дебет – кредит)	-5 450

За 2024 год:

Субсчет / показатель	31.12.2024, тыс. руб.
Дебет 68.03.1 (акциз к возмещению по экспорту)	950
Кредит 68.03 (акциз к уплате)	6 433
Разница (дебет – кредит)	-5 483

Поскольку в обоих периодах разница отрицательная (кредитовое сальдо превышает дебетовое), она отражается в составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в свернутом виде. В связи с этим:

- суммы 314 тыс. руб. (за 2023) и 950 тыс. руб. (за 2024) исключены из дебиторской задолженности (строка 1230);
- суммы 5 764 тыс. руб. (за 2023) и 6 433 тыс. руб. (за 2024) исключены из кредиторской задолженности (строка 1520);
- разницы в размере 5 450 тыс. руб. (за 2023) и 5 483 тыс. руб. (за 2024) включены в строку 1520 как единые суммы.

Влияние на показатели отчетности (сравнительные данные):

Показатель	31.12.2023 (развернуто, прежний подход)	31.12.2023 (свернуто, представлено в отчетности за 2025)	Изменение
Дебиторская задолженность (строка 1230)	включала 314 тыс. руб.	не включает	уменьшение на 314 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (строка 1520)	включала 5 764 тыс. руб.	включает 5 450 тыс. руб.	уменьшение на 314 тыс. руб.

Показатель	31.12.2024 (развернуто, прежний подход)	31.12.2024 (свернуто, представлено в отчетности за 2025)	Изменение
Дебиторская задолженность (строка 1230)	включала 950 тыс. руб.	не включает	уменьшение на 950 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (строка 1520)	включала 6 433 тыс. руб.	включает 5 483 тыс. руб.	уменьшение на 950 тыс. руб.

Валюта баланса (строка 1600 = строка 1700) в результате указанных изменений изменилась в сторону уменьшения на суммы, исключенные из дебиторской задолженности (314 тыс. руб. за 2023 год и 950 тыс. руб. за 2024 год), поскольку одновременно уменьшились как активы (дебиторская задолженность), так и пассивы (кредиторская задолженность) на соответствующие величины.

Важное замечание:

Данное изменение связано исключительно с изменением способа представления (свертыванием) информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Оно не влияет на финансовый результат Общества, а также на величину чистых активов. Изменение

валюты баланса обусловлено техническим перегруппированием активов и обязательств, а не фактическими хозяйственными операциями.

3.2. Изменения в представлении информации о резерве по сомнительным долгам

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменен порядок представления информации о движении резерва по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах.

В отчетности за 2024 год (прежний подход):

Операции по начислению и использованию резерва по сомнительным долгам отражались в составе прочих доходов и расходов развернуто:

- начисление резерва отражалось по строке 2350 «Прочие расходы»;
- восстановление (списание) резерва отражалось по строке 2340 «Прочие доходы».

Начиная с отчетности за 2025 год:

В соответствии с принципами ФСБУ 4/2023, в отчете о финансовых результатах отражается **сальдированный результат** по операциям с резервом по сомнительным долгам (разница между начислением и восстановлением), а не развернутые обороты. Данное изменение направлено на исключение «технических» оборотов, не влияющих на финансовый результат, из состава прочих доходов и расходов.

При формировании сравнительных данных за 2024 год для включения в отчетность за 2025 год Общество применило указанный подход, в результате чего:

- показатели по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2024 год уменьшены на суммы развернутых оборотов по резерву;
- чистая прибыль за 2024 год осталась неизменной, поскольку сальдированный результат по операциям с резервом составил **9 068 тыс. руб.**, что соответствует чистой величине прочего дохода, включенного в финансовый результат.

Влияние на показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год (сравнительные данные):

Показатель	2024 (развернуто, прежний подход), тыс. руб.	2024 (сальдировано, представлено в отчетности за 2025), тыс. руб.	Изменение
Прочие доходы (строка 2340)	включали 53 540 тыс. руб.	не включают	уменьшение на 53 540 тыс. руб.
Прочие расходы (строка 2350)	включали 44 472 тыс. руб.	не включают	уменьшение на 44 472 тыс. руб.

Показатель	2024 (развернуто, прежний подход), тыс. руб.	2024 (сальдировано, представлено в отчетности за 2025), тыс. руб.	Изменение
Чистая прибыль (строка 2400)	30 830 тыс. руб.	30 830 тыс. руб.	без изменений

Важное замечание:

Данные изменения связаны исключительно с изменением способа представления (свертыванием и сальдированием) информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Они **не влияют на финансовый результат** Общества, а также на величину чистых активов. Изменение валюты баланса по акцизам и корректировка показателей прочих доходов и расходов по резервам обусловлены техническим перегруппированием информации, а не фактическими хозяйственными операциями.

4. Раскрытие существенных статей баланса по состоянию на 31.12.2025

4.1. Внеоборотные активы (строка 1150)

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Материальные внеоборотные активы	20 408	15 582	14 132
в том числе основные средства	20 408	15 582	14 132

На балансе Общества числятся основные средства, используемые в основной деятельности (производственное оборудование). Увеличение стоимости основных средств по сравнению с предыдущим годом составило 4 826 тыс. руб. (31,0%), что связано с приобретением нового оборудования для производства табачных изделий и расширением производственных мощностей.

4.2. Оборотные активы (строки 1210, 1240, 1250)

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Запасы (строка 1210)	96 276	52 512	35 478

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	143 091	102 388	64 251
в том числе:			
— дебиторская задолженность (брутто)	144 907	104 014	64 251
— резерв по сомнительным долгам	-1 959	-1 859	0
— прочие оборотные активы	143	233	0
Денежные средства (строка 1250)	19	12 614	865
Итого оборотные активы	239 386	167 514	100 594

- Запасы: Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 96 276 тыс. руб. Рост по сравнению с 2024 годом составил 43 764 тыс. руб. (83,3%), что связано с увеличением объема закупок сырья (табачного листа) и материалов для производства в связи с ростом объемов выпуска готовой продукции.
- Дебиторская задолженность: Общая сумма задолженности контрагентов перед Обществом до вычета резерва составляет 144 907 тыс. руб. За вычетом резерва по сомнительным долгам (1 959 тыс. руб.) чистая дебиторская задолженность, отраженная в балансе, составляет 142 948 тыс. руб. Вся задолженность, не покрытая резервом, является текущей, просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует либо полностью зарезервирована. Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связан с увеличением объема реализации табачных изделий с отсрочкой платежа.
- Денежные средства: Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2025 составляет 19 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом (12 614 тыс. руб.) связано с направлением свободных денежных средств на пополнение производственных запасов, приобретение основных средств и погашение кредиторской задолженности.

4.3. Капитал (строка 1300)

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	20	20	20

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	154 799	49 316	18 486
Итого капитал	154 819	49 336	18 506

Уставный капитал сформирован полностью, изменения не вносились. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет 154 799 тыс. руб. Рост по сравнению с 2024 годом составил 105 483 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году.

4.4. Долгосрочные обязательства (строка 1410)

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	70 894	109 922	76 812

Долгосрочные заемные средства представлены кредитами и займами, привлеченными Обществом для финансирования текущей деятельности, приобретения оборудования и пополнения оборотных средств. Снижение задолженности по сравнению с 2024 годом (на 39 028 тыс. руб., или 35,5%) связано с частичным погашением обязательств.

4.5. Краткосрочные обязательства (строки 1510, 1520)

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочные заемные средства (строка 1510)	10 264	3 715	4 644
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)	23 817	20 122	14 763
Итого краткосрочные обязательства	34 081	23 837	19 407

- Краткосрочные заемные средства: Задолженность по краткосрочным кредитам банков составляет 5 474 тыс. руб., остальная сумма 4 790 тыс. руб. состоит из процентов к уплате по займам. Увеличение по сравнению с 2024 годом (на 6 549 тыс. руб.) связано с привлечением дополнительного финансирования на закупки сырья и материалов.
- Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 23 817 тыс. рублей. В ее состав входят следующие основные группы обязательств.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками сформированы в размере 332 тыс. рублей и представляют собой задолженность перед поставщиками за поставленные товары и услуги, срок оплаты которой не наступил.
- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков за товар, составляют 3 613 тыс. рублей,
- Наибольший объем кредиторской задолженности приходится на расчеты с бюджетом по налогам и сборам — 18 910 тыс. рублей. В эту сумму входит задолженность по НДС в размере 8 941 тыс. рублей, начисленному по итогам 4 квартала 2025 года, а также задолженность по акцизам в размере 9 969 тыс. рублей. Задолженность по акцизам представляет собой сумму акциза, начисленного к уплате в бюджет по реализованной продукции. В соответствии с изменением подхода к представлению расчетов по акцизам, описанным в разделе 3 настоящих пояснений, в строке 1520 отражено свернутое сальдо (разница между кредитом счета 68.03 «Акциз» и дебетом счета 68.03.1 «Акциз к возмещению по экспорту»). Срок уплаты вышеуказанных налогов на 31 декабря 2025 г. не наступил.
- Расчеты по страховым взносам составляют 633 тыс. рублей и представляют собой задолженность по начисленным, но не уплаченным на отчетную дату страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Срок уплаты вышеуказанных взносов на 31 декабря 2025 г. не наступил.
- Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности не имеется. Все обязательства будут погашены в установленные договорами и законодательством сроки за счет поступления денежных средств от текущей деятельности.

5. Финансовый результат за 2025 год

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Выручка	317 419	116 352
Расходы по обычным видам деятельности	-174 072	-85 723
в том числе себестоимость продаж	-147 221	-61 168
Проценты к уплате	-1 312	-1 260
Прочие доходы	155	1 045

