

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ СПЕЦТЕХАВТО» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ СПЕЦТЕХАВТО»

ИНН / КПП: 9725053616 / 772601001

Основной вид деятельности: Торговля автомобилями и специальной техникой (ОКВЭД 45.1)

Единица измерения: тыс. руб.

Дата утверждения отчетности: 30 марта 2026 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с ФЗ №402-ФЗ и ПБУ. Изменений в учетной политике в отчетном периоде не вносилось.

2. Финансовые результаты

Показатель	2025	2024
Выручка	27 531	205 358
Себестоимость продаж	(25 590)	(202 021)
Валовая прибыль	1 941	3 337
Прибыль от продаж	1 941	3 337
Прочие доходы	134	—
Прочие расходы	(5 265)	(7 110)
Убыток до налогообложения(3 311)		612
Чистый убыток	(3 311)	490*

Причины убытка:

снижение выручки на 86,6% из-за сокращения объемов продаж;

наличие прочих расходов 5 265 тыс. руб., в т.ч. 3 829 тыс. руб. — остаточная стоимость ликвидированных основных средств;

налог на прибыль не начислен в связи с убытком.

3. Причины изменения финансового результата

Резкое снижение выручки (на 177,8 млн руб.) связано с сокращением объема продаж специализированной техники вследствие изменения рыночной конъюнктуры и пересмотра договорных отношений с ключевыми поставщиками.

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету (3 311 тыс. руб.) сформирован за счет:

уменьшения валовой прибыли на 1 396 тыс. руб.;

наличия прочих расходов в сумме 5 265 тыс. руб., из которых 3 829 тыс. руб. — остаточная стоимость ликвидированных основных средств (списание устаревшего оборудования и транспортных средств);

отсутствия прочих доходов, способных покрыть указанные расходы (получено только 134 тыс. руб. от списания кредиторской задолженности).

По итогам 2025 г по налоговому учету прибыль 415,6 тыс. руб. Налог на прибыль начислен в налоговом учете на сумму 103,9 тыс. руб. По бухгалтерскому учету по итогам 2025 г возник убыток на сумму 3 311 тыс. руб. возникшее расхождение бухгалтерского учета и налогового учета связано с тем что в 2025 г была реализация ОС и связи с тем что в налоговом учете убыток от продажи основного средства (ОС) не признается единовременно, а списывается на расходы равными долями в течение оставшегося срока полезного использования .

4. Пояснения к отдельным строкам отчета

Строки 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» – нулевые, так как в соответствии с учетной политикой организации указанные расходы полностью включаются в себестоимость продаж (счет 90) без обособления на отдельных субсчетах.

Строка 2340 «Прочие доходы» (134 тыс. руб.) – списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Строка 2350 «Прочие расходы» (5 265 тыс. руб.) – в том числе:

остаточная стоимость выбывших основных средств – 3 829 тыс. руб.;

услуги банков, пени, штрафы, прочие операционные расходы – 1 436 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

Генеральный директор

ООО «ТД СПЕЦТЕХАВТО»

_____ (подпись)

30 марта 2026 г.