

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Организация и деятельность

ООО «Торговый дом Спецдеталь»

Юридический адрес: 614010, Пермский край, г Пермь, ул. Куйбышева, д. 97, кабинет 6

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

Директор: Овчинников Дмитрий Владимирович

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснения.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

"1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ

28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерской отчетности.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным относятся активы стоимостью свыше 100 т.р. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» числятся машины и оборудование. Общество не проводило оценку ос. В табличной части пояснений к балансу

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	402	(260)	2 770	-	-	(199)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	260	(260)	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	402	(260)	2 770	-	-	(199)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	260	(260)	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - в всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	37 060	-	839 275	(794 934)	-	-	X	X	81 402
	За 2024 г.	71 382	-	648 612	(682 933)	-	-	X	X	37 060
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	35 748	-	370 478	(99 817)	-	-	(225 852)	-	80 557
	За 2024 г.	66 407	-	309 283	(30 913)	-	-	(309 029)	-	35 748
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	7	(553 452)	-	-	553 445	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(525 368)	-	-	525 368	-	-
Товары	За 2025 г.	1 312	-	45 521	(45 987)	-	-	(3)	-	845
	За 2024 г.	4 914	-	3 604	(6 509)	-	-	(696)	-	1 312
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	423 269	(95 678)	-	-	(327 591)	-	-
	За 2024 г.	-	-	335 725	(120 083)	-	-	(215 642)	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	36 115	-	11 300	(1 515)	-	-	-	-	45 900	-
	За 2024 г.	215	-	36 400	(500)	-	-	-	-	36 115	-
в том числе:											
Пай	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	215	-	-	(215)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	215	-	500	(500)	-	-	-	-	215	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	35 900	-	11 300	(1 300)	-	-	-	-	45 900	-
	За 2024 г.	-	-	35 900	-	-	-	-	-	35 900	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	26 488	-	432 650	(438 858)	-	-	-	-	20 280	-
	За 2024 г.	6 788	-	28 200	(8 500)	-	-	-	-	26 488	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	6 788	-	-	(6 788)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 788	-	-	-	-	-	-	-	6 788	-
Депозитные счета	За 2025 г.	19 700	-	432 650	(432 070)	-	-	-	-	20 280	-
	За 2024 г.	-	-	28 200	(8 500)	-	-	-	-	19 700	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	62 603	-	443 950	(440 373)	-	-	-	-	66 180	-
	За 2024 г.	7 003	-	64 600	(9 000)	-	-	-	-	62 603	-

2.7. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Расшифровка дебиторской кредиторской задолженности приведены в таблице

		Дебиторская задолженность		2025г	2024г
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками			200 308	123 762
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			132 012	100 169
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			11 694	5 905
	Сальдо по ЕНС			3 833	5 340
	Расчеты с подотчетными лицами			182	199
	Расчеты с персоналом по прочим операциям			4 900	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			1 723	-
	Расходы будущих периодов			-	3
	ИТОГО			354 652	235378
		Кредиторская задолженность		2025г	2024г
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			353 608	236 064
	Расчеты с покупателями и заказчиками			113 690	73 310
	Расчеты по налогам и сборам			2 972	664
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			632	764
	Расчеты с персоналом по оплате труда			2 009	2 128
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			531	522
	ИТОГО			473 442	313 452

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал общества по состоянию на отчетную дату составил 10т.р.

2.10. Доходы и расходы, нераспределённая прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Перерасчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно. Расходы бедующих периодов списываются равномерно.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Информация о государственной и социальной помощи

Организация не получает средства из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и государственную поддержку на организацию участия в деловой миссии.

4. Непрерывность деятельности

По итогам деятельности за 2025 год, можно сделать вывод о том, что финансовое состояние предприятия стабильно. Структура баланса удовлетворительная. Есть уверенность, что общество будет существовать ближайшие 12 месяцев.

Директор _____ Овчинников Дмитрий Владимирович
31 марта 2026 г.