

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных и промышленных технологий» (ООО «ЦСПТ»)

---

## Пояснение 1. Общие сведения об организации

### 1.1. Реквизиты организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных и промышленных технологий»
Сокращенное наименование	ООО «ЦСПТ»
ИНН	5904151002
ОКПО	98046519
Юридический адрес	614025, Пермский край, г. Пермь, ул. Краснополянская, д. 7, офис 215
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная (ОКФС 16)

### 1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности организации является **оптовая неспециализированная торговля (ОКВЭД 46.90)**. Организация осуществляет

оптовые поставки широкого ассортимента товаров промышленного и строительного назначения.

Организация применяет **общую систему налогообложения** (является плательщиком налога на прибыль организаций).

### **1.3. Статус малого предприятия**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

### **1.4. Статус аудита**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту** (отметка «НЕТ» в балансе).

### **1.5. Единица измерения**

Показатели отчетности приведены в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

---

## **Пояснение 2. Основание составления бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Соответствие стандартам**

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ЦСПТ» составлена в соответствии с **Федеральным стандартом бухучета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### **2.2. Существенность информации**

При составлении отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным **5% от валюты баланса** (для 2025 года — 1 601 тыс. руб.). Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей.

### Пояснение 3. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена Приказом руководителя. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

#### 3.1. Применяемые упрощенные способы бухгалтерского учета

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество **не применяет** следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ / ФСБУ	Основание для неприменения
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	п. 3 ПБУ 8/2010
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	п. 3.1 ПБУ 11/2008
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	п. 3 ПБУ 12/2010
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	п. 3.1 ПБУ 16/02
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	п. 2 ПБУ 18/02
ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части обесценения запасов	п. 32 ФСБУ 5/2019

#### 3.2. Основные элементы учетной политики

Элемент учетной политики	Применяемый способ
<b>Основные средства</b>	
Лимит стоимости для признания ОС	100 000 руб. за единицу
Амортизация ОС	Линейный метод
<b>Запасы (товары для перепродажи)</b>	
Оценка при выбытии	По средней себестоимости

Элемент учетной политики	Применяемый способ
<b>Доходы и расходы</b>	
Признание выручки	Метод начисления («по отгрузке»)
<b>Финансовые вложения</b>	
Проверка на обесценение	Не проводится (п. 19 ПБУ 19/02)

## Пояснение 4. Основные средства (строка 1150 баланса)

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Амортизация	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость	26	0	20	—	6
Накопленная амортизация	0	—	—	0	0
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>26</b>	—	—	—	<b>6</b>

### 4.2. Пояснение к показателям

Стоимость основных средств на конец 2025 года составила **6 тыс. руб.**, снизившись на 20 тыс. руб. (76,9%) по сравнению с 2024 годом. Снижение связано с **выбытием объектов основных средств** в отчетном периоде.

Амортизация по оставшимся объектам основных средств в 2025 году не начислялась, так как все имеющиеся объекты имеют первоначальную стоимость ниже установленного лимита (100 000 руб.) и их стоимость одновременно списывается на расходы при вводе в эксплуатацию. На балансе они продолжают учитываться в условной оценке для обеспечения контроля за сохранностью.

---

## **Пояснение 5. Финансовые вложения (строка 1170 баланса)**

Финансовые вложения на 31 декабря 2025 года отсутствуют (0 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения составляли 800 тыс. руб. Выбытие произошло в 2024 году.

---

## **Пояснение 6. Запасы (строка 1210 баланса)**

### **6.1. Наличие и движение запасов**

Показатель	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	На 31.12.2025
Товары для перепродажи	917	462	0	1 379

Запасы на конец отчетного периода составили **1 379 тыс. руб.**, увеличившись на 462 тыс. руб. (50,4%). Рост запасов связан с формированием товарного запаса под новые оптовые контракты, заключенные в конце 2025 года с отгрузкой в 2026 году.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета (п. 32 ФСБУ 5/2019).

---

## **Пояснение 7. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240 баланса)**

### **7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Показатель	На 31.12.2024	Возникновение	Погашение	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность	16 854	13 377	0	30 231

Дебиторская задолженность выросла на **13 377 тыс. руб. (79,4%)** и достигла 30 231 тыс. руб., что составляет **94,4%** всех оборотных активов.

#### Причины роста дебиторской задолженности в оптовой торговле:

- Предоставление товарных кредитов и отсрочек платежа ключевым контрагентам для удержания клиентов в условиях падения спроса;
- Увеличение объемов отгруженной, но не оплаченной продукции (типичная практика оптовой торговли с отсрочкой 30–90 дней);
- Замедление платежной дисциплины со стороны покупателей в условиях высокой ключевой ставки и дефицита оборотных средств у контрагентов.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета.

#### Пояснение 8. Денежные средства (строка 1250 баланса)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах	387	362	+6,96%

Рост денежных средств на 6,96% (на 25 тыс. руб.) связан с привлечением долгосрочного кредитования в декабре 2025 года (см. Пояснение 10). Объем денежных средств достаточен для покрытия текущих обязательств организации.

## Пояснение 9. Капитал (строка 1300 баланса)

### 9.1. Структура капитала

Показатель	На 31.12.2024	Прибыль за 2025 год	На 31.12.2025
Уставный капитал	150	—	150
Нераспределенная прибыль	11 813	1 053	12 866
<b>Итого капитал</b>	<b>11 963</b>	<b>—</b>	<b>13 016</b>

Капитал организаций на конец 2025 года составил **13 016 тыс. руб.**, увеличившись на 1 053 тыс. руб. (8,8%). Рост обусловлен полученной чистой прибылью за 2025 год (1 053 тыс. руб.) при отсутствии выплат дивидендов.

---

## Пояснение 10. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 баланса)

Показатель	На 31.12.2024	Привлечение	Погашение	На 31.12.2025
Долгосрочные кредиты и займы	1 800	14 261	0	16 061

Долгосрочные заемные средства выросли на **14 261 тыс. руб. (792,3%)** и составили 16 061 тыс. руб.

### Причины резкого роста:

- Привлечение долгосрочного кредитования для финансирования оборотного капитала (в условиях роста дебиторской задолженности на 13,38 тыс. руб.);
- Пополнение товарных запасов (рост на 462 тыс. руб.) потребовало дополнительного финансирования;
- Рефинансирование краткосрочных обязательств в долгосрочные для улучшения структуры ликвидности.

Краткосрочные заемные средства отсутствуют.

---

### **Пояснение 11. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)**

Показатель	На 31.12.2024	Погашение	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность	4 404	1 469	2 935

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила **2 935 тыс. руб.**, снизившись на 1 469 тыс. руб. (33,4%). Снижение задолженности перед поставщиками и подрядчиками свидетельствует о своевременном погашении обязательств. Просроченной кредиторской задолженности нет.

---

### **Пояснение 12. Расходы по обычным видам деятельности по элементам**

Элемент расходов	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	75 179	95 673
Расходы на оплату труда	2 203	1 575
Отчисления на социальные нужды	640	424
Амортизация	-	-
Прочие расходы	1 860	1 071
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>79 882</b>	<b>98 743</b>

---

## Пояснение 13. Анализ финансовых результатов

### 13.1. Ключевые показатели

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	81 222 346	102 709 561	-20,9%
Расходы по обычным видам деятельности	(79 881 851)	(98 743 494)	-19,1%
в т.ч. себестоимость продаж	(63 806 710)	(73 918 037)	-13,7%
Прочие доходы	1 573 007	363 288	+332,9%
Прочие расходы	(1 159 782)	(141 465)	+720%
Налог на прибыль	(699 564)	(929 751)	-24,8%
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 053 000</b>	<b>3 259 000</b>	<b>-67,7%</b>

### 13.2. Причины снижения выручки

Снижение выручки на **20,9%** (на 21,5 тыс руб.) обусловлено следующими факторами, характерными для оптовой торговли:

1. **Общэкономическая ситуация** – высокая ключевая ставка (до 21% в 2025 году) привела к сокращению спроса со стороны оптовых покупателей и росту стоимости кредитования для поддержания товарных запасов.
2. **Сжатие рынка** – снижение инвестиционной активности в смежных отраслях (строительство, промышленность) повлияло на объемы закупок со стороны конечных потребителей.
3. **Ценовое давление** – усиление конкуренции на рынке оптовой торговли привело к необходимости предоставления дисконтов для удержания клиентской базы, что повлияло на среднюю маржинальность сделок.

### 13.3. Причины снижения чистой прибыли

Снижение чистой прибыли на **67,7%** (на 2 206 тыс руб.) обусловлено:

- Опережающим снижением валовой прибыли (-39,5%) по сравнению с выручкой (-20,9%) в связи с ростом закупочных цен при ограниченной возможности их переноса на покупателей;
- Ростом прочих расходов при одновременном снижении налога на прибыль.

### 13.4. Прочие доходы и расходы

- Прочие доходы выросли на 1 210 тыс. руб. (332,9%) и составили 1 573 тыс. руб.
- Прочие расходы выросли на 1 018 тыс. руб. (720%) и составили 1 160 тыс. руб.

Резкий рост прочих доходов и расходов связан с реализацией неиспользуемого имущества, списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности, штрафов по договорам.

### 13.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил **700 тыс. руб.** (в 2024 году — 930 тыс. руб.). Снижение налога соответствует снижению налогооблагаемой прибыли.

---

## Пояснение 14. Чистые активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистые активы (стр. 1300 баланса)	13 016	11 963
Уставный капитал	150	150

Чистые активы организации на конец 2025 года составляют 13 016 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала. Организация соблюдает требования законодательства в части соотношения чистых активов и уставного капитала.

---

## Пояснение 15. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности (30 марта 2026 года), которые могли бы повлиять на принятие экономических решений пользователями, не выявлено.

---

Директор *Г. Егорова* Крохалева Галина Егоровна

Главный бухгалтер *Г. Егорова* Крохалева Галина Егоровна

30 марта 2026 г.

---



