

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «СТРОЙМАШСЕРВИС СПБ»
ИНН 7816193462, КПП 781601001, ОГРН 1037835036315**

1. Общие сведения и основы представления отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙМАШСЕРВИС СПБ» (далее – Общество) зарегистрировано 22 ноября 2001 года.

Место нахождения: 192289, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 76 литера а, помещ. 21Н, оф. 501-507

Вид деятельности: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код по ОКВЭД 46.69.2)

Среднесписочная численность работников за отчётный период составила 42 человека.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал составляет – 12 тыс. руб.

Единственный участник и генеральный директор общества Ахмедов Александр Николаевич.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности Общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

Общество является субъектом малого предпринимательства (Реестр МСП) и подлежит обязательному аудиту.

Показатели отчётности приведены в тысячах российских рублей (код валюты по ОКВ — 643).

Критерий существенности установлен в размере 5% от общей суммы данных по соответствующей статье.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и исходя из допущения непрерывности деятельности. Несмотря на признание существенного оценочного обязательства по налоговому спору и получение убытка по итогам 2025 года, Общество располагает достаточным объёмом чистых активов (233 595 тыс. руб.) и нераспределённой прибылью прошлых лет для исполнения всех обязательств и продолжения операционной деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

2. Основные элементы учётной политики

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020) принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости основных средств — 100 тыс. руб. Переоценка основных средств не производилась.

2.2. Аренда и лизинг (ФСБУ 25/2018) Общество признаёт право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

2.3. Запасы (ФСБУ 5/2019) материалы и товары учитываются по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются по стоимости приобретения.

2.4. Выручка (ФСБУ 9/2019) от продажи товаров признаётся по мере перехода права собственности к покупателю, что соответствует моменту отгрузки, если иное не предусмотрено договором.

2.5. Коммерческие расходы на продажу (счёт 44) признаются в полном объёме в отчётном периоде и учитываются при формировании финансового результата от продаж.

2.6. Налог на прибыль (ПБУ 18/02): учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся балансовым методом с применением ПБУ 18/02 с отчётного периода. Налог на прибыль исчислен по ставке 25%.

2.7. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010) признаются в бухгалтерском учёте при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий, вероятности уменьшения экономических выгод и возможности надёжной оценки. Признанные обязательства отражаются на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов».

3. Результаты инвентаризации (ФСБУ 28/2023)

В отчётном периоде проведены плановые инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчётов. Выявленные технические расхождения урегулированы в порядке, установленном учётной политикой. Результаты инвентаризации отражены в составе прочих доходов и расходов отчётного периода.

4. Основные показатели деятельности

4.1. Расшифровка основных показателей

Основная часть активов на 31.12.2025 приходится на товары для перепродажи в сумме 286 384 тыс. руб. Оборачиваемость товаров находится на стабильном уровне, затоваривания не происходит.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 преимущественно представлена задолженностью поставщиков по авансам в сумме 43 052 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчётную дату составил 1 505 тыс. руб. Данный резерв сформировал отложенный налоговый актив в сумме 376 тыс. руб. (см. раздел 5.2 Пояснений).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 преимущественно представлена задолженностью по расчётам с поставщиками в сумме 60 104 тыс. руб. Просроченной задолженности нет. Погашение краткосрочных обязательств планируется в течение 2026 года за счёт операционной выручки.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 25/2018, обязательства по договорам лизинга распределены на краткосрочную (срока 1520) и долгосрочную (срока 1450) части исходя из сроков их погашения. Показатели за 2024 и 2023 годы пересчитаны ретроспективно:

Отчётная дата	Долгосрочная часть (стр. 1450), тыс. руб.	Краткосрочная часть (стр. 1520), тыс. руб.
31.12.2025	1 113	2 320
31.12.2024	1 080	94
31.12.2023	2 731	1 174

В составе краткосрочных обязательств отражена дисконтированная стоимость платежей в размере 2 320 тыс. руб., подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчётной даты (до 31.12.2026 включительно). Оставшаяся часть обязательств в сумме 1 113 тыс. руб. со сроком погашения с 01.01.2027 по 30.06.2027 отражена в составе долгосрочных обязательств.

4.2. Анализ финансового положения и результатов деятельности

В 2025 году деятельность Общества характеризовалась следующими факторами:

- снижение выручки обусловлено сокращением объёмов реализации в связи с изменением рыночной конъюнктуры;
- увеличение прочих расходов связано с ростом курсовых разниц и списанием операционных издержек, не связанных с основной деятельностью.

Несмотря на снижение чистой прибыли, Общество сохраняет положительный финансовый результат, что свидетельствует о стабильности операционной деятельности.

По итогам 2025 года получен бухгалтерский убыток в размере 11 104 тыс. руб. (строка 2400 Отчёта о финансовых результатах), вызванный признанием оценочного обязательства по налоговому спору (раздел 7 Пояснений).

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 рассчитана по данным бухгалтерского баланса (активы за вычетом долговых обязательств) и составляет 233 595 тыс. руб., что многократно превышает уставный капитал (12 тыс. руб.) и подтверждает финансовую устойчивость Общества.

Оборотные активы (363 769 тыс. руб.) позволяют своевременно погашать краткосрочную задолженность.

Расчет стоимости чистых активов Общества

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
I. АКТИВЫ	1600	379 108	377 718
Исключаемые активы (дебиторская задолженность учредителей по вкладам в УК) *		0	0
Всего активов для расчета (А)		379 108	377 718
II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1400 + 1500	145 513	118 958
Исключаемые обязательства (доходы будущих периодов) **	1530	0	0
Всего обязательств для расчета (О)		145 513	118 958
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (Активы – Обязательства)		233 595	258 760

*Согласно балансу (стр. 1320), задолженность акционеров отсутствует.

**В составе краткосрочных обязательств доходы будущих периодов (стр. 1530) равны нулю.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 составляет 2 157 тыс. руб., в том числе в кассе — 370 тыс. руб., на расчётных счетах — 1 787 тыс. руб. Данный показатель соответствует Отчёту о движении денежных средств.

4.4. Изменения капитала

Изменение нераспределённой прибыли за 2025 год обусловлено убытком отчётного периода в сумме (11 104) тыс. руб. и начисленными дивидендами в размере 14 061 тыс. руб., что отражено в Отчёте об изменениях капитала.

5. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Учёт расчётов по налогу на прибыль в отчётном периоде велся в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом.

5.1. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль, исчисленный по данным налогового учета (Декларация за 2025 год), составил 8 883 тыс. руб. (строка 180 Листа 02 Декларации). Данный показатель в полном объеме отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2411. Применяемая налоговая ставка 25%.

5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2025 в связи с различиями в моменте признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете сформированы отложенные налоги:

- **Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса):** 8 742 тыс. руб. (в т.ч. 7 967 тыс. руб. по резерву под налоговый спор; 376 тыс. руб. по резерву сомнительной задолженности, 374 тыс. руб. по амортизации ППА и 25 тыс. руб. по курсовым разницам).
- **Отложенное налоговое обязательство (стр. 1420):** 700 тыс. руб. сформировано в связи с признанием лизинговых платежей в налоговом учете в большем объеме, чем в бухгалтерском (счет 01.К), и признанием доходов по курсовым разницам.

- **Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР):** показатель строки 2412 Отчёта о финансовых результатах (8 042 тыс. руб.) отражает чистое изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год, рассчитанное как изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) за вычетом изменения отложенных налоговых активов (ОНА). Данная сумма представляет собой отложенный налоговый доход, который уменьшает общую сумму налога на прибыль, формируя чистую прибыль (убыток) отчётного периода.

5.3. Постоянные налоговые разницы

Сумма постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, составила 11 253 тыс. руб. Данные разницы носят безвозвратный характер и обусловлены:

- результатами инвентаризации, не признанными для целей налогообложения (9 001 тыс. руб.);
- прочими расходами, не учитываемыми при налогообложении согласно ст. 270 НК РФ (2 252 тыс. руб.).

Указанные разницы привели к возникновению постоянного налогового расхода (ПНР) в сумме 2 813 тыс. руб. ($11\,253 \times 25\%$), что учтено в корректировке условного дохода.

5.4. Сверка бухгалтерской и налоговой прибыли

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 35 532 тыс. руб. Расхождение с бухгалтерским убытком до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) в размере (10 263 тыс. руб.) вызвано влиянием постоянных разниц (не учитываемых для налога на прибыль) и временных разниц (резерв по налоговому спору, резерв по сомнительной задолженности, лизинг, курсовые разницы), а также методикой свернутого отражения прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах.

6. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной Общества является **единственный участник**, исполняющий функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор).

В 2025 году в пользу связанной стороны были осуществлены следующие выплаты:

- Выплата дивидендов (распределение прибыли) в сумме 14 061 тыс. руб.; задолженность на 31.12.25 отсутствует
- Вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 4 457 тыс. руб. (включает заработную плату, премии и иные компенсации, начисленные в рамках трудового договора, включая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы); задолженность на 31.12.25 составляет 150 тыс. руб.

7. Налоговые обязательства и судебные споры

В январе 2026 года в отношении Общества вступило в силу Решение ИФНС №3873 от 24.09.2025 по результатам выездной налоговой проверки за 2021–2023 годы. Общая сумма доначислений составила 63 732 тыс. руб.

Руководствуясь принципом осмотрительности и требованиями ПБУ 8/2010, Общество признало оценочное обязательство в размере 50% от суммы доначислений (31 866 тыс. руб.). Данная сумма отражена в составе прочих расходов 2025 года по строке 2350 Отчета о финансовых результатах и по строке 1430 Бухгалтерского баланса.

Оставшаяся часть доначислений в размере 31 866 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 8/2010 классифицирована как условное обязательство.

Руководство Общества продолжает оспаривать решение в судебном порядке и оценивает шансы на успех по данной части как высокие. Источником покрытия возможных обязательств является нераспределенная прибыль прошлых лет.

Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области приняты обеспечительные меры в виде приостановления действия оспариваемого Обществом Решения №3873 от 24.09.2025.

На дату подписания отчетности Общество предпринимает юридические действия по принудительному прекращению незаконного взыскания денежных средств со счетов, инициированного налоговым органом в нарушение судебного акта. Данное событие подтверждает обоснованность позиции Общества по оспариванию недоимки.

Несмотря на наличие судебного запрета, в период подготовки отчетности зафиксированы факты неправомерного безакцептного списания денежных средств со счетов Общества. Руководством Общества предпринимаются юридические действия по прекращению взыскания, возврату незаконно списанных сумм и начислению процентов за излишнее взыскание в порядке ст. 79 НК РФ.

Данные события подтверждают наличие у Общества ликвидного актива в виде права требования к бюджету, объем которого будет окончательно определен по завершении судебного спора и процедур возврата.

8. События после отчётной даты

Иных существенных событий в соответствии с ПБУ 7/98, подлежащих раскрытию, кроме указанных в разделе 7 данных Пояснений, не произошло.

Генеральный директор

Ахмедов Александр Николаевич

30 марта 2026 года