ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО "НОВСПЕЦДЕТАЛЬ"

ИНН 5321169907

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью ООО "НОВСПЕЦДЕТАЛЬ" (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

– Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);

– Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);

– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВСПЕЦДЕТАЛЬ»

Сокращённое наименование: ООО "НОВСПЕЦДЕТАЛЬ"

Юридический адрес: 173021, НОВГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД, Г. ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД, УЛ. МОРОЗОВСКАЯ, Д. 6, КВ. 1

ИНН / КПП: 5321169907 / 532101001

Коды ОКВЭД: 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 2 человека

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 2 человека

Единоличный исполнительный орган: Директор Леонов Александр Сергеевич

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

– Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

3.2.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости.

Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 516 тыс. руб., в том числе:

– сырьё и материалы — 516 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 752 тыс. руб. (на 31.12.2024: 379 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 4 тыс. руб.;

– авансы выданные — 698 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам (переплата) — 40 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 10 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 26 тыс. руб. (на 31.12.2024: 9тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 26 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.4. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и прочие оборотные активы составляют 29 тыс. руб.

4.5. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 131 тыс. руб. (на 31.12.2024: 78 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 53 тыс. руб.

4.6. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 116 тыс. руб. (на 31.12.2024: 410 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 116 тыс. руб. (банковские кредиты — 116 тыс. руб. (ставка 26 годовых, срок погашения — до 08.04.2026г.)

4.7. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 636 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.)

4.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 431 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2390 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 278 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 44 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 109 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе ООО "НПО ТОЧНОСТЬ") на 31 декабря 2025 года составляет 102 тыс. руб.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 6015 тыс. руб. (за 2024 год: 13867 тыс. руб.).

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 6012 тыс. руб. (за 2024 год: 13388 тыс. руб.).

Прибыль (убыток) от продаж — 3 тыс. руб. (за 2024 год: 479 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 173 тыс. руб. (за 2024 год: 1096 тыс. руб.), в том числе:

– доходы от реализации прочего имущества (основных средств, материалов и т.д.) — 133 тыс. руб.;

– проценты к получению — 40 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 105 тыс. руб. (за 2024 год: 2266 тыс. руб.), в том числе:

– проценты к уплате по кредитам и займам — 87 тыс. руб.;

– прочие расходы - 18 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 18 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025) отсутствуют.

Некорректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности, но существенны для пользователей): отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не выявлено.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

– участники (учредители) с долей участия в уставном капитале свыше 20 % — Леонов Александр Сергеевич;

– ООО "НПО ТОЧНОСТЬ"

– ключевой управленческий персонал Директор Леонов Александр Сергеевич

Существенные операции со связанными сторонами в 2025 году: ООО «НПО ТОЧНОСТЬ» на сумму за 2025 г. продажа 511 тыс. руб. (в т.ч. НДС) / покупка 2377 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и за 2024 г. продажа 878 тыс. руб. (в т.ч. НДС) / покупка 8505 тыс. руб. (в т.ч. НДС), условия рыночные, остатки задолженности на 31.12.2025 – кредиторская задолженность 102 тыс. руб.

6.3. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

6.4. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства отсутствуют.

Налоговые споры: не имеются.

Поручительства, выданные третьим лицам: отсутствуют.

Условные активы отсутствуют.

6.5. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений не выявлено

6.6. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь

Директор Леонов А.С.

« 31 » марта 2026 года