

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " СИБИРСКАЯ КОМПАНИЯ СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ "

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО " СКСМ "

1.2. Юридический адрес – 660127, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОЯРСК, УЛ. ШУМЯЦКОГО, Д. 2Г

1.3. Дата государственной регистрации – 28.01.2003

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек

1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником являются:

- ТЕРЕЩЕНКО ИГОРЬ АЛЕКСАНДРОВИЧ с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности:

- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор ООО «СКСМ»: И. А. Терещенко

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

организация применяет сокращенную форму ведения учета в программе 1С Бухгалтерия. Формируется упрощенная бух. отчетность.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «СКСМ» утверждена приказом от 28.12.2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1 Доходы учитываются методом «по отгрузке»

2.8.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных

средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Основные средства												
Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5725 133,	(5725)	-	-	-	-	-	-	-	5725 133,	(5725)
	За 2024 г.	5725 133,	(5725)	-	-	-	-	-	-	-	5725 133,	(5725)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	585085,	(585)	-	-	-	-	-	-	-	585085,	(585)
	За 2024 г.	585085,	(585)	-	-	-	-	-	-	-	585085,	(585)
Офисное оборудование	За 2025 г.	98891,	(99)	-	-	-	-	-	-	-	98891,	(99)
	За 2024 г.	98891,	(99)	-	-	-	-	-	-	-	98891,	(99)
Транспортные средства	За 2025 г.	4857 712,	(4858)	-	-	-	-	-	-	-	4857 712,	(4858)
	За 2024 г.	4857 712,	(4858)	-	-	-	-	-	-	-	4857 712,	(4858)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	28752,	(29)	-	-	-	-	-	-	-	28752,	(29)
	За 2024 г.	28752,	(29)	-	-	-	-	-	-	-	28752,	(29)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	154692,	(155)	-	-	-	-	-	-	-	154692,	(155)
	За 2024 г.	154692,	(155)	-	-	-	-	-	-	-	154692,	(155)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы												
Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	20892 061,	-	14768 203,	(16614)	-	-	-	X	X	19046 000,	-
	За 2024 г.	27420 225,	-	18091 680,	(24842)	-	-	-	X	X	20670 000,	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1568 263,	(1483)	-	-	-	-	-	84500,	-
	За 2024 г.	-	-	1175 820,	(1176)	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	20227 000,	-	12995 256,	(14568)	-	-	-	-	-	18644 000,	-
	За 2024 г.	26999 696,	-	16683 743,	(23392)	-	-	-	-	-	20292 000,	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	378236,	-	214690,	(276)	-	-	-	-	-	316633,	-
	За 2024 г.	420201,	-	232117,	(274)	-	-	-	-	-	378236,	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Дебиторская задолженность											
Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1326 681,	-	1446 873,	(1055)	-	-	-	-	-	1718 493,
	За 2024 г.	1124 042,	-	782704,	(580)	-	-	-	-	-	1326 681,
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	448865,	-	709479,	(430)	-	-	-	-	-	728465,
	За 2024 г.	173455,	-	429879,	(154)	-	-	-	-	-	448865,
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	790391,	-	562039,	(625)	-	-	-	-	-	727248,
	За 2024 г.	583732,	-	410225,	(213)	-	-	-	-	-	790391,
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3876,	-	-	0	-	-	-	-	-	3876,
	За 2024 г.	33876,	-	3876,	(34)	-	-	-	-	-	3876,
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	113089,	-	-62	(51)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	81308,	-	172122,	0	-	-	-	-	-	253429,
	За 2024 г.	203944,	-	-	(123)	-	-	-	-	-	81308,
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2191,	-	3130,	0	-	-	-	-	-	5321,
	За 2024 г.	1131,	-	1060,	0	-	-	-	-	-	2191,
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4451,	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1327 000,	-	1447 000,	(1055)	-	-	-	X	-	1718 000,
	За 2024 г.	1124 000,	-	783000,	(580)	-	-	-	X	-	1327 000,

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2648 739, 7640 348,	- -	- -	(2649) (4992)	- -	- 2648 739,	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2648 739, 7640 348,	- -	- -	(2649) (4992)	- -	- 2648 739,	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2527 699, 2472 392,	63028, 980407,	- -	(2413) (918)	(1) (7)	177302, 2527 699,	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2353 533, 1923 288,	- 934433,	- -	(2354) (497)	- (7)	- 2353 533,	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	26342, 389693,	3379, 24832,	- -	(25) (388)	(1) -	3440, 26342,	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	3876, 33876,	- -	- -	0 (30)	- -	3876, 3876,	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 35000,	- -	- -	0 (35)	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	49872, 17603,	- -	- -	(34) 32	- -	16261, 49872,	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	43279, 41050,	30260, 2229,	- -	- -	- -	73539, 43279,	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	50746, 31832,	29389, 18914,	- -	- -	- -	80135, 50746,	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	50,96 50,96	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5177 000, 10112 000,	63000, 980000,	- -	(5062) (5910)	(1) (7)	X X 177000, 5177 000,	

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

Дата составления текстовых пояснений 15 марта 2026 года.

Директор ООО «СКСМ»

Терещенко И.А.