

ООО «СибАвто»

ИНН 2465158812 КПП 246501001 ОГРН 1172468003795
660077, г. Красноярск, ул. Алексеева, зд. 49/35, оф. 5-02
Тел. (391) 204-00-74, e-mail 2040074@mail.ru

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

1. Основные виды экономической деятельности

В соответствии с Единым реестром субъектов малого и среднего предпринимательства ООО «СибАвто» относится к категории – микропредприятие (дата включения в реестр 10.02.2017 г.).

Основной вид экономической деятельности - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Уставный капитал сформирован в размере 10 000 рублей.

В настоящий момент ООО «СибАвто» имеет два расчётных счета:
- 40702810931000009775, открытый в Красноярском отделении № 8646 ПАО «Сбербанк»,
- 40702810523590004527, открытый в филиале "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

ООО «СибАвто» не имеет структурных подразделений и филиалов, а также не владеет акциями и долями в уставных капиталах других предприятий.

2. Основания составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СибАвто» не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и составлена в соответствии с Федеральным законодательством, применяемым в Российской Федерации. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального Закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства – микропредприятием.

3. Информация о показателях (групп показателей), отраженных в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах.

3.1. В балансе за 2025 год

В период 2025 года на балансе организации числилось имущество:

- выкупленное по договорам лизинга;
- полученное по договорам лизинга.

Полученное имущество по договорам лизинга учитывалось на балансе в соответствии с условиями договоров лизинга.

Наименование ТС	Приказ о вводе в эксплуатацию	Дата постановки на 01 счет	Договор лизинга
CHERY TIGGO7 PRO MAX (тип ТС: Легковой)	б/н от 26.09.23	26.09.2023	Договор лизинга № АА059462528 от 11.09.2023 г.
Автомобиль AUDI Q8	б/н от 25.03.22	25.03.2022	Договор лизинга № 8657/2022 от 05.03.2022 г.
Каток дорожный вибрационный XCMG XS183	б/н от 03.03.23	03.03.2023	Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-130684-23 от 27.01.2023
Специализированный полуприцеп-тяжеловоз DONAT DNT3	б/н от 23.09.22	23.09.2022	Договор лизинга № 28417/2022 от 11.08.2022 г
Специализированный полуприцеп-тяжеловоз DONAT DNT4	б/н от 14.04.23	14.04.2023	Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-133151-23 от 10.02.2023
Экскаватор DOOSAN, DX210WA DOOSAN	б/н от 18.01.23	18.01.2023	Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-125886-22 от 22.12.2022
Каток дорожный VOLVO SD 160B (VIN VCES160BA0H230012)	б/н от 29.01.24	29.01.2024	Договор лизинга №95686/2023 от 27.12.2023 г. (Каток VIN...0012)
Каток дорожный VOLVO SD 160B (VIN VCES160BL0H230013)	б/н от 29.01.24	29.01.2024	Договор лизинга №95687/2023 от 27.12.2023 г. (Каток VIN...0013)

в Активе отражены:

- стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» - 27023 тыс. руб.
- На балансе предприятия числятся транспортные средства – 53391 тыс. руб., Амортизация по состоянию на 31.12.2025 составила – 26368 тыс. руб. начисляется линейным способом;
- стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - 15471 тыс. руб. – это предоставленные займы контрагентам;
 - стр. 1210 «Запасы» - 5003 тыс. руб., в том числе: материалы - 10 тыс. руб., товары – 4993 тыс. руб.
 - стр. 1250 «Денежные средства» - 22 тыс. руб.;
 - стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (Дебиторская задолженность) – 21132 тыс. руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками – 20250 тыс. руб., предоплата поставщикам – 496 тыс. руб., НДС по авансам выданным – (74) тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 455 тыс. руб., страховые взносы – 5 тыс. руб.;

в Пассиве отражены:

- стр. 1300 «Капитал» - 39796 тыс. руб., в том числе: уставный капитал – 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 39786 тыс. руб.;
- стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 2187 тыс. руб. задолженность ООО «СибАвто» перед контрагентами;
- стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 26670 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками – 14842 тыс. руб., расчеты с бюджетом – 606 тыс. руб., задолженность перед подотчетным лицом по авансовым отчетам – 77 тыс. руб., задолженность перед прочими кредиторами – 11145 тыс. руб.

3.2. В отчете о финансовых результатах за 2025 год

По итогам отчетного года выручка составила 58752 тыс. руб. (показатель отражен в строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год). По сравнению с 2024 годом показатель снизился на 15%. Снижение обусловлено высокой конкуренцией крупных монополистов на рынке услуг, диктующих цены на грузоперевозки. В результате, общество вынуждено оказывать услуги по прежним ценам. Кроме того, отсутствие крупных заказов/договоров на грузоперевозки в 2025 году также повлияло на снижение выручки.

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся лизинговые платежи за принятое в лизинг имущество. В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ в налоговом учете, несмотря на то, что на лизинговое имущество до его выкупа не переходит право собственности, оно признавалось амортизируемым имуществом. На основании п. 20 ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Согласно п. 10 ст. 258 НК РФ срок полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете определяется той стороной, на балансе которой оно учитывается в соответствии с амортизационной группой, исходя из классификации ОС, утвержденной Правительством РФ. Данная норма регламентирована п. 2 ст. 259.1 НК РФ. В налоговом учете по договорам,

заключенным начиная с 2022 года, лизинговое имущество учитывает лизингодатель (п. 1 ст. 256 НК РФ).

В соответствии с нормами Налогового кодекса, а именно: пп.10 п.1 ст. 264 НК РФ и пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу при лизинге имущества, включается налоговая амортизация, в том числе учитывающая разницу между лизинговыми платежами и амортизацией, которая включается в состав прочих расходов на последнее число месяца. В связи с чем, в 2025 г. у организации показатели доходов и расходов в годовой отчетности в налоговом учете (Налоговая декларация по прибыли за 2025 год) и показатели доходов и расходов в бухгалтерском учете (Отчет о финансовых результатах за 2025 год) отличаются. Это связано с тем, что в бухучете расходом признается только амортизация предмета лизинга за срок его планируемого использования, в том числе после выкупа из лизинга (п. 20 ПБУ 6/01, п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15), а в налоговом учете - налоговая амортизация предмета лизинга, а также начисленные лизинговые платежи в сумме, превышающей налоговую амортизацию предмета лизинга (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Указанная ситуация соответствует обычаям лизинговых сделок (п. 1 ст. 5 ГК РФ). В результате, коммерческие расходы в бухгалтерском учете за 2025 год оставили 51671 тыс. руб. (показатель учтен в составе строки 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год), тогда как в налоговом учете косвенные/коммерческие расходы составили 50261,616 тыс. руб. (стр. 040 Прил. №2 к Листу 02 НДС по прибыли за 2025 год). Отклонение сформировалось за счет начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным по лизинговым договорам. Также, в составе строки 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год учтены расходы стоимости реализованных покупных товаров в размере 4616,870 тыс. руб. Всего расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год) составили 56288 тыс. руб.

По итогам 2025 года при лизинге имущества, а также уже выкупленного лизингового имущества, в том числе реализованного, имеются отклонения показателей между бухгалтерским учетом (Форма №2) и налоговым учетом (НДС по прибыли). Так, при реализации CHERY TIGGO7 PRO MAX (тип ТС: Легковой) в налоговом учете (показатель учтен в составе строки 010 Лист 02 Налоговой декларации по прибыли за 2025 год) доход/прибыль составил 916,667 тыс. руб., тогда как в бухгалтерском учете сформировался убыток в размере 692,452 тыс. руб. (показатель учтен в составе строки 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год). Кроме того, в составе строки 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год учтены внереализационные расходы в размере 661,232 тыс. руб., а именно: 149,423 тыс. руб. – услуги банков; 509,105 тыс. руб. – страховки, лицензии, платежи за эксплуатацию интеллектуальных транспортных систем федерального охвата; 2,704 тыс. руб. – оплата процентов по предоставленным займам. Всего прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год) составили 1354 тыс. руб.

Прочие доходы в 2025 году составили 9 тыс. руб. – получены проценты от заёмщиков по предоставленным им денежным займам.

Текущий налог на прибыль общества за 2025 год составил 1034 тыс. руб.

Директор



В.С. Матосян

Исполнитель: Зиновьева Наталья Александровна, тел. 8-913-587-06-46