

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – по тексту к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сибкомплект» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

### 1. Организация и виды деятельности

#### **Описание Общества**

ООО «Сибкомплект» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 22 октября 2013 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 002420925 выдано Межрайонной ИФНС России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу–Югре.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1138607000861.

#### **Место нахождения Общества**

628671, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г.о.город Лангепас, г. Лангепас, зона Северная промышленная, стр. 73, помещ. 29

**Учредителями Общества** являются физические лица:

-Кулик Михаил Ильич

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 12 000 рублей.

Общество является собственником переданного ему учредителем имущества и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

**Единоличным исполнительным органом Общества** по состоянию на отчетную дату является генеральный директор – Шевченко Владимир Владимирович.

**Основной вид деятельности:** Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Общество вправе осуществлять **любые виды деятельности, не запрещенные законом.**

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 2 человек.

### 2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24

марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

## **2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

### **Раскрытие информации об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

▪ допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

▪ допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

▪ допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Критерием существенности является величина 5 (пять) процентов к валюте баланса.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

### **Информация об изменениях в учетной политике**

Учетная политика в 2025 году не менялась.

### **Информация по отчетным сегментам**

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

### **Информация об участии в совместной деятельности**

В 2025 году Общество в совместной деятельности не участвовало.

### **Информация о событиях после отчетной даты**

В период между отчетной датой 31.12.2025 года и датой подписания отчетности не имели место события, которые оказали либо могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности ООО «Сибкомплект».

### 3. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары на складах.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится

- по средней стоимости номенклатурной единицы.

### 4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях.

Таблица 1  
Информация о денежных средствах Общества ( тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
денежные средства, на расчетных счета	394	166

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, нет.

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

### 6. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность Общества по налогам в бюджет и перед внебюджетными фондами составила 185 тыс.руб.

## **7. Капитал**

### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 12 тыс. руб.

### **Резервный и добавочный капитал**

Резервный и добавочный капиталы Обществом не создавались.

### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 4435 тыс. руб. Увеличение по сравнению с предыдущей отчетной датой (31.12.2024г.) составило 39 тыс. рублей или 0,89 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 4423 тыс. рублей.

## **8. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продажи товаров отражается в учете по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по статьям расходов:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом та часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 4423 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 2

**Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)**

Наименование статей	2024 г.	2025 г.
<b>Доходы от основного вида деятельности, в т.ч.</b>	<b>38 652</b>	<b>16 768</b>
Продажа автомобильных деталей, узлов и агрегатов	35 952	16 168
Сдача имущества в аренду	2 700	600
<b>Расходы (себестоимость проданных товаров, работ, услуг) в т.ч.</b>	<b>38 364</b>	<b>16 571</b>
Продажа автомобильных деталей, узлов и агрегатов	38 364	16 571
<b>Размер прибыли (убытка) от основного вида деятельности (стр. 2200 формы №2)</b>	<b>288</b>	<b>197</b>
Прочие расходы	<b>23</b>	<b>119</b>
в том числе:		
▪ Услуги банка	23	38
Иные прочие расходы		81
Прибыль до налогообложения (убыток)	265	78
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>365</b>	<b>38</b>

### **9. Текущий налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых обязательств составляет 25%.

**Расшифровка отложенного налогового актива (тыс.руб.)**

Наименование	Остаток на начало года	возникло (начислено) за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Расходы будущих периодов	766	0	2	747
<b>Итого</b>	<b>766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>747</b>

По счету 09 отражен убыток прошлых лет в размере 747 тыс. руб. Отложенный налоговый актив за 2025 г. уменьшился на 19 тыс. руб.

Расходы (доходы), не принимаемые к учету при расчете налога на прибыль, образуют постоянные разницы (ПНР) между бухгалтерским и налоговым учетом. Разницы в доходах образуют постоянный налоговый актив (ПНА), разницы в расходах образуют постоянное налоговое обязательство (ПНО).

**10. Условные обязательства**

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у ООО «Сибкомплект» судебных разбирательств не имеется.

По состоянию на 31.12.2025г. не имеют место факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности возникновения в будущем существует неопределенность:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении оказанных ею в отчетном периоде услуг (выполненных работ, реализованных товаров).
- События на Украине (специальная операция ВС РФ) влияния на деятельность Общества не оказывают.

Директор  
20.03.2026г.



В.В.Шевченко