

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Снабжение горнодобывающей промышленности» (ООО «СГП»)
ИНН 4205415814, КПП 420501001, ОГРН 1234200010252
Юридический адрес: 650002, Кемеровская область-Кузбасс, Г.О. Кемеровский, г.
Кемерово, пр-кт Шахтеров, 50, пом. 106/1

1. Общая информация об организации

ООО «СГП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью. Единственный участник Общества-Некрасов Виктор Петрович.

Среднесписочная численность составила за 2024 год – 3 человека, за 2025 год - 6 человек.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность ООО «СГП» составлена в тыс.руб.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Общество не подлежит обязательному аудиту.

3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом допущения имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в следующем финансовом году, а также при необходимости сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

У Общества чистые активы за два года положительные и достаточны при уставном капитале в 100 000 рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 58 586 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

4. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.63 — Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства. Основная деятельность компании — оптовая торговля запчастей для горнодобывающей промышленности. Бизнес-модель компании строится на прямом импорте продукции из Китая с последующей реализацией на внутреннем рынке РФ.

5. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация:

- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

6. Нематериальные активы

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Авансы, выданные за пользование неисключительными правами на программное обеспечение, относятся на расходы ежемесячно, если по ним одновременно выполняются следующие условия:

- неисключительные права не признаются нематериальными активами по ФСБУ 14/2022;
- период использования неисключительными правами входит в несколько отчетных периодов.

7. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету нежилое помещение (офис), компьютерная техника, телефон, станки.

8. Аренда

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество фактическую стоимость права пользования актива рассчитывает исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество арендует легковой автомобиль по договору лизинга № №АА0041037012 от 05.02.2025 и легковой автомобиль по договору лизинга №ДЛ-379704-25 от 06.05.2025г. Данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

9. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов. По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам создан по контрагенту АО БЕЛОВСКИЙ ЭНЕРГОРЕМЗАВОД на сумму 1712704,87 руб.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

11. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем. После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), признаются в прочих расходах.

12. Доходы, расходы

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

13. Информация об изменении учетной политики. Изменение показателей бухгалтерской отчетности.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (применяется с 01.01.2025г.) в связи с чем внесены соответствующие изменения в учетную политику в отношении показателей бухгалтерской отчетности.

Инвентаризацию активов и обязательств производить в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н применяется с 01.04.2025г.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей за предыдущие периоды были приведены в сопоставимый вид с показателями бухгалтерской отчетности за 2025г. и подвергнуты следующим корректировкам в связи с изменением учетной политики.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год, тыс. руб	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	50 172	268	50 168	Свернуто отражены: курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
	2320	264	в том числе: проценты к получению: 264		
Прочие расходы	2350	59 243	9 075	50 168	

14. События после отчетной даты

В Обществе не имело место событие после отчетной даты, которое повлияло бы на показатели бухгалтерского баланса, а также которое не корректировало бы отчетность, но оказывало влияние. На момент подписания данной отчетности, по оценкам Руководства Общества, отсутствуют обстоятельства, ставящие под сомнение непрерывность деятельности организации.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.