

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «СБ–Авто»**

1. Основные виды экономической деятельности.	2
2. Краткий обзор Учетной политики	2
2.1. Основа составления отчетности и существенность	2
2.2. Капитальные вложения во внеоборотные активы	3
2.3. Нематериальные активы	3
2.4. Основные средства	4
2.5. Учет аренды	6
2.6. Финансовые вложения	7
2.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы	7
2.8. Запасы	7
2.9. Дебиторская и кредиторская задолженности	8
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	8
2.12. Кредиты и займы полученные	9
2.13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
2.14. Оценочные обязательства	9
2.15. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	9
2.16. Признание доходов	9
2.17. Признание расходов	10
3. Нематериальные активы	11
4. Основные средства	11
4.1. Обесценение активов	12
5. Финансовые вложения	12
6. Запасы	13
7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы	13
7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
7.2. Дебиторская задолженность	14
7.3. Прочие оборотные активы	14
8. Капитал и резервы	15
9. Обязательства	15
9.1. Кредиторская задолженность	15
9.2. Заемные средства	16
9.3. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	16
10. Информация о формировании финансовых результатах	16
10.1. Выручка	16
10.2. Расходы по обычным видам деятельности	17
10.3. Проценты к уплате	17
10.4. Прочие доходы и расходы	17
10.5. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18
11. Информация о составе бухгалтерской отчетности	18
12. Иная информация	19
12.1. Основные сведения об Обществе	19
12.2. Критерии существенности раскрываемой информации	20
12.3. Изменения в учетной политике	20
12.4. Информация об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчетности	20
12.5. Государственная помощь	20
12.6. Информация о связанных сторонах	20
12.7. События после отчетной даты	21
12.8. Непрерывность деятельности	21

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	1. ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Дополнительные	1. ОКВЭД 45.2 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств 2. ОКВЭД 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 3. ОКВЭД 46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами 4. ОКВЭД 46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 5. ОКВЭД 46.16 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха 6. ОКВЭД 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями 7. ОКВЭД 46.41.2 Торговля оптовая галантерейными изделиями 8. ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства 9. ОКВЭД 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства 10. ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием 11. ОКВЭД 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями 12. ОКВЭД 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах 13. ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта 14. ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Краткий обзор Учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями учетной политики принятой в ООО «СБ–Авто» утвержденной приказом директора ООО «СБ–Авто» № 1–УП от 27 декабря 2024 года.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Организацией не применяются нормы:

– ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

– ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основные положения изложены в р.2 настоящих Пояснений.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

2.1.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее–бухгалтерская отчетность) Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Формы и состав бухгалтерской отчетности определены нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. В соответствии с нормами п.66Б ФСБУ 4/2023, показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся в бухгалтерской отчетности, тем не менее в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета и не содержат числовых

значений, прочеркнуты или указано «0». Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (пункты 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Согласно норм Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209–ФЗ от 24.07.2007г. (с изм.) организация является субъектом малого предпринимательства и включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона №402–ФЗ от 06.12.2011г. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее –Пояснения)

2.1.2. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% 5% и более от валюты баланса

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.2. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения – затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (ОС), объектов нематериальных активов (НМА), а также восстановление объектов ОС (п.5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.6 ФСБУ 26/2020):

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (ОС), объектов нематериальных активов (НМА), а также на восстановление объектов ОС (п.9 ФСБУ 26/2020).

Объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в следствии указанного:

А) в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в ОС включаются все затраты, связанные с поступлением активов (п.4А ФСБУ 26/2020).

Б) организация не применяет установленные правила ведения бухгалтерского учета капитальных вложений в НМА и признает затраты на приобретение/создание/улучшение НМА расходами периода, в котором они понесены (п.4Б ФСБУ 26/2020).

В) не производится проверка на обесценение объектов капитальных вложений.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

Если актив, характеризуется признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита (малоценные НМА), затраты на его приобретение/создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением /созданием активов. Контроль за наличием и движением малоценных НМА ведется на забалансовых счетах

После признания в бухгалтерском учете НМА учитываются по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка элементов амортизации НМА (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проводится комиссией, назначаемой директором, с фиксацией результатов в акте.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования и суммы накопленного обесценения.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов Обществом не производится, т.к. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.4. Основные средства

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, положения ФСБУ 6/2020 применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), т.е. в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2022. (п.51 ФСБУ 6/2020). К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если стоимость и СПИ различаются более чем на 50%.

Малоценные объекты, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, являющиеся существенными для организации, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией, признаются малоценными активами.

Затраты на приобретение, создание малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество учитывает малоценные основные средства по цене приобретения на забалансовом счете и обеспечивает контроль за наличием и движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию до момента истечения срока их эксплуатации.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п.14 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет упрощенные способы учета и не проводит переоценку ОС для целей бухгалтерского учета, Общество не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства (ликвидационной стоимости) по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, если величина оценочного обязательства учтена в первоначальной стоимости основного средства (п.3, 23 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта ОС (предполагаемая сумма, которую Общество может получить при продаже актива после того, как его срок полезного использования подошёл к концу. При расчёте нужно вычесть расходы, связанные с выбытием актива, такие как демонтаж, транспортировка и другие издержки) считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемого к поступлению суммы от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации в течении срока полезного использования (СПИ) за исключением случаев, предусмотренных правилами бухгалтерского учета в РФ. В соответствии с нормами п.28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например: земельные участки).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость в Обществе отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» по соответствующей аналитике. Суммы начисленной амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств» по соответствующей аналитике.

Срок полезного использования объекта основных средств с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования (СПИ) по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
1 группа	13 месяцев (1 год 1 месяц)
2 группа	25 месяцев (2 года 1 месяц)
3 группа	37 месяцев (3 года 1 месяц)
4 группа	61 месяц (5 лет 1 месяц)
5 группа	85 месяцев (7 лет 1 месяц)
6 группа	121 месяц (10 лет 1 месяц)
7 группа	181 месяц (15 лет 1 месяц)
8 группа	241 месяц (20 лет 1 месяц)
9 группа	301 месяц (25 лет 1 месяц)
10 группа	361 месяц (30 лет 1 месяц)

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п.37 ФСБУ 6/2020). Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Начало начисления амортизации по «новому» в связи с изменением элементов амортизации – 1-е число следующего месяца. Последствия изменения элементов амортизации отражаются перспективно – без пересчёта данных за предыдущие периоды (п.22 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования и суммы накопленного обесценения.

Проверка на обесценение объектов основных средств Обществом не производится и учитывает ОС по балансовой стоимости на отчетную дату (п.3, п.38 ФСБУ 6/2020), т.к. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.5. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» во всех случаях, когда из условий договора понятно, что имущество предоставляется за плату во временное пользование. Общество классифицирует аренду как операционную и неоперационную (финансовая) по каждому договору исходя из экономической сущности договора, а не из его юридической формы (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Неоперационная (финансовая) аренда – отношение между сторонами, при которых к арендатору переходят экономические выгоды и риски по договору (как если бы арендатор приобрел имущество). Операционная аренда – отношение между сторонами, при которых экономические выгоды и риски по договору остаются у арендодателя (временное предоставление имущества в аренду).

Операционной признается аренда при наличии любого из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

К операционной аренде относятся арендные отношения в случае заключения договоров аренды на неопределенный срок или при продлении срочного договора на неопределенный срок, если каждая из сторон по договору вправе в любое время отказаться от аренды с передачей пользователем работоспособного имущества (Письмо Минфина России от 09.08.2018 № 02-07-07/56267 «Особенности отражения объектов учета аренды по договорам, заключенным на неопределенный срок»).

Общество в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды: аренда офисных помещений.

Общество в качестве арендатора признает аренду «операционной» и не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА), если:

А) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (пп.11В, 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по операционной аренде учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

При несоблюдении указанных условий:

Общество (как арендатор) признает предметы аренды в качестве ППА и определяет фактическую стоимость ППА в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018), где первоначальная оценка – это сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018). Объект ППА учитывается в составе ОС и подлежит амортизации. СПИ определяется в соответствии с условиями договора аренды.

Общество в качестве арендодателя учитывает любую аренду как операционную (временное владение и пользование) аренду, за исключением случаев:

А) условиями договора аренды, предусмотрен переход права собственности на объект аренды к арендатору

Б) условиями договора аренды предусмотрено, что арендатор имеет право на покупку (выкуп) предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации права (п.25, 28 ФСБУ 25/2018)

Доходы от операционной аренды признаются ежемесячно в составе выручки (п.42 ФСБУ 25/2018), т.к. основным видом деятельности Общества является предоставление в аренду недвижимого имущества.

2.6. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является:

ценная бумага, выданный заем, депозиты до востребования, отдельный вклад в уставный капитал, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- А) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
- Б) финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в следствии чего оценка всех финансовых вложений осуществляется Обществом, как по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности: в бухгалтерском учете финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (п.36 ПБУ 19/02).

Депозитные вклады в кредитных организациях признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55/3 субсчет «Депозитные счета». Депозитные вклады отражаются в отчетности в составе финансовых вложений. Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

2.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

В составе прочих оборотных активов отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение менее чем 12 месяцев после отчетной даты и т.п.

2.8. Запасы

Запасы учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н (с изм.)

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или продает в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. (п.3, п.5 ФСБУ 5/2019).

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов при товарообменных и других неденежных операциях формируется по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019)

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости каждой единицы, за исключением ГСМ, которые списываются по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости запасов.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в следствии указанного:

А) не создает резерв под обесценение запасов.

На отчетную дату запасы (после признания) оцениваются по фактической себестоимости, т.е. без создания резерва под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019)

Б) признает стоимость запасов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения/осуществления.

В) учитывает запасы, предназначенные для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения/осуществления (п.2 ФСБУ 5/2019)

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, включает остатки по следующим счетам:

Сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сч.68 «Расчеты с бюджетом»

Сч.70 «Расчеты по оплате труда»

Сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

Общество признает дебиторской задолженностью:

– задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает кредиторской задолженностью:

– задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, числящаяся в бухгалтерском учете дебиторская задолженность отражается за вычетом величины резерва.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства — это совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчётных, валютных, специальных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах (сч. 50, 51, 52, 55/4, 55/11, 57).

Общество не относит к денежным эквивалентам банковские депозиты (сч.55/3), депозитные вклады в кредитных организациях признаются финансовыми вложениями

Данные о наличии (остатки) и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операций в иностранной валюте или на отчетную дату (конец месяца).

2.11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала, а также обязанность участников по внесению вкладов в имущество Общества.

2.12. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и признает все расходы по заемным средствам прочими расходами (аб.4 п.7, 8 ПБУ 15/2008), в том числе:

- расходы по заемным средствам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления.
- дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то в целях формирования достоверной информации в бухгалтерской отчетности производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.14. Оценочные обязательства

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в следствии чего не применяет положения ПБУ 8/2010 (п.3):

- общество не создает оценочные обязательства, в том числе резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.
- общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете.

2.15. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Общество в целях налогового учета применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл.26.2 НК РФ. Объект налогообложения «ДОХОДЫ» (6%).

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисляется в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения».

В целях признания доходов и расходов в налоговом учете (при определении налогооблагаемой базы по УСН) Общество использует «кассовый метод».

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге по УСН .

Общество не является плательщиком налога на прибыль и не применяет положения ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

2.16. Признание доходов

В бухгалтерском учете доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. В соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н., выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общество применяет УСН, не является плательщиком НДС, не является плательщиком акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

В целях признания доходов в налоговом учете (при определении налогооблагаемой базы по УСН, объект налогообложения «ДОХОДЫ») Общество использует «кассовый метод».

2.17. Признание расходов

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.18 ПБУ 10/99)

В бухгалтерском учете расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.18. Учет государственной помощи.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);

имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

3. Нематериальные активы

В период 2023 – 2025г. Общество не совершало финансово–хозяйственных операций с нематериальными активами (НМА), обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Общества.

В период 2023 – 2025 гг. Общество не уплачивало авансы, не осуществляло предварительной оплаты и не выдавало задатков, в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, подлежащих отражению в составе строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (в части капитальных вложений в НМА) упрощенного бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет активов, подлежащих отражению в составе строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (в части НМА) упрощенного бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

В течении 2025 г. Общество приобрело за плату объект основных средств – Котел BaxiSLIM 1.49iN газовый напольный без дымохода (поставщик АО Центрогазсервис), ввела в эксплуатацию 24.01.2025г. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет основные средства, отраженные по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» упрощенного бухгалтерского баланса:

тыс.руб.

Наименование основного средства	Перво- начальная стоимость	Аморти- зация	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Перво- начальная стоимость	Аморти- зация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Вид (группа) ОС: Инвестиционная недвижимость								
ЗДАНИЕ (нежилое) г.Смол,Ново-Московская д.2/8, инв.№000000004	15 764	6 856	8 908	0	524	15 764	7 380	8 384
Вид (группа) ОС: Земельные участки								
ЗЕМЛЯ (г.Смоленск, Н- Моск,д.2/8) 67:27:0013024:50, инв.№000000003	130	0	130	0	0	130	0	130
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование								
Теплогенераторный пункт(котельная), инв.№000000005	419	419	0	0	0	419	419	0
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь								
Котел BaxiSLIM 1.49iN газов. наполь. без дымохода, инв.№000000008	0	0	0	184	24	184	24	160
Вид (группа) ОС: Транспортные средства								
BMW X7 №М 434 ОТ Чер.карбон VIN X4XCW89420Y802554, инв.№000000007	8 547	8 315	232	0	46	8 547	8 361	186
Итого:	24 860	15 590	9 270	184	594	25 044	16 184	8 860

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 % площади от общей площади зданий, сооружений.

В соответствии с нормами п.28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

В составе основных средств числятся объекты с нулевой стоимостью, что обусловлено тем, что организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, положения ФСБУ 6/2020 применяет только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета – в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2022г. (п.51 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования транспортного средства был продлен на 60мес. в соответствии с актом проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств от 28.12.2024г. (причина – снижение интенсивности использования). В соответствии с положениями УП, 01.01.2025г. является началом начисления амортизации по «новому» в связи с изменением СПИ транспортного

Общество с ограниченной ответственностью «СБ-Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

средства, последствия изменения элементов амортизации применяются перспективно – без пересчёта данных за предыдущие периоды.

Амортизация по ОС отнесена на финансовые результаты и включена в состав стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах.

4.1. Обесценение активов

Общество, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В соответствии с нормами правил бухгалтерского учета в Российской Федерации, разъяснениями Минфина России от 25.03.2024г. №ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета» Общество не проводит проверку на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения (долгосрочные) отражены в составе строки 1170, финансовые вложений (краткосрочные) отражены в составе строки 1240.

Структура актива:

тыс.руб.

Финансовые вложения	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ	2 500	0	4 000
займы предоставленные, в т.ч. проценты к получению	—	—	—
депозит	2 500	—	4 000
ДОЛГОСРОЧНЫЕ	0	0	0
займы предоставленные, в т.ч. проценты к получению	—	—	—
ценные бумаги других организаций	—	—	—
вклады в уставные капиталы других организаций	—	—	—
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	—	—	—
прочее	—	—	—

В период 2023 – 2025 гг. получены проценты по депозитным вкладам:

тыс.руб.

Наименование банка	Срок размещения	Сумма	Проценты		
			2025г.	2024г.	2023г.
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г.Москва					
Заявление от 29.12.23	29.12.23 – 29.04.24	4 000	–	193,45	–
Заявление от 27.04.24	27.04.24 – 27.06.24	4 500	–	107,26	–
Заявление от 02.07.24	02.07.24 – 02.09.24	5 000	–	123,75	–
Заявление от 06.06.24	06.06.25 – 04.09.25	5 000	230,30	–	–
Заявление от 30.12.25	30.12.25 – 28.02.26	2 500	–	–	–
ИТОГО			230,30	424,46	

Проценты по депозитным вкладам учтены в составе прочих доходов Отчета о финансовых результатах за соответствующие периоды. Согласно заявления на размещения в депозит дата начисление и выплата процентов осуществляется в конце срока размещения.

Проценты по депозитному вкладу в размере 2 500 тыс. руб. не исчислены и не учитывались в составе прочих доходов, т.к. срок размещения до 28.02.2026г.

В период 2023 – 2025 гг. Общество предоставляло займы другим организациям, классифицируемые как «краткосрочные финансовые вложения», обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Общества:

Краткосрочные займы:

тыс.руб.

Заемщик, договор займа	Сумма	Дата возврата	Проценты		
ООО Ремстройальянс			2025г.	2024г.	2023г.
№ 0704-23 от 07.04.23	1 000	28.12.23	–	–	65,34
№ 0902-23 от 09.02.23	5 000	28.12.23	–	–	396,49
№ 3008-24 от 30.08.24	6 000	20.12.24	–	298,20	–
№ 0409-25 от 04.09.25	3 000	25.11.25	114,58	–	–
№ 0508-25 от 05.08.25	2 000	25.11.25	104,33	–	–
ИТОГО			218,91	298,20	461,83

Проценты к получению по заемным средства включены в состав прочих доходов Отчета о финансовых результатах за соответствующие периоды.

Общество с ограниченной ответственностью «СБ-Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В период 2023 – 2025 гг. Общество не имело долгосрочных финансовых вложений, резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался, ввиду их отсутствия. Кроме того Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, финансовые вложения учитывает как финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется и в учете отражает финансовые вложения по первоначальной стоимости на отчетную дату.

6. Запасы

Структура запасов (стр.1210) Общества:

тыс.руб.

Наименование счета учета	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Счет 10 Материалы			
10.1 Сырье и материалы	—	—	—
10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие	—	—	—
10.3 Топливо	3	3	4
10.4 Тара и тарные материалы	—	—	—
10.5 Запасные части	—	—	—
10.6 Прочие материалы	8	8	8
10.7 Материалы, переданные в переработку	—	—	—
10.8 Строительные материалы	—	—	—
10.9 Инвентарь и хоз/принадлежности	—	—	—
10.10 Материалы спец/назначения на складе	—	—	—
10.11 Материалы спец/назначения в эксплуатации (спецодежда, спецоснастка)	—	—	—
Счет 20 Основное производство	—	—	—
Счет 41 Товары	—	—	—
Счет 43 Готовая продукция	—	—	—
Счет 45 Товары отгруженные	—	—	—
ИТОГО (стр.1210)	11	11	12

В период 2023–2025гг. Общество не осуществляло финансово–хозяйственных операций и не имеет остатков по счетам бухгалтерского учета 41,43,45, подлежащих отражению в составе стр.1210 «Запасы» упрощенного бухгалтерского баланса.

Общество учитывает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости оказанных/проданных услуг (работ, продукции, товаров) полностью в момент их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99) с использованием сч.20 «Основное производство». Счет 20 ежемесячно закрывается на сч.90.1 «Себестоимость продаж», показатель по которому включен в состав стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах. На отчетные даты Общество не имеет остатков по счету 20, подлежащих отражению в составе стр.1210 «Запасы» упрощенного бухгалтерского баланса.

Общий объем (оборот) операций по счету «Материалы» в отчетном периоде указан в п.10.2 по статье «Материальные затраты». Расходы по счету 10 «Материалы» относятся на сч.20 «Основное производство» по моменту перемещения материалов в потребление (эксплуатацию).

В период 2023 – 2025 гг. Общество не имело неликвидных запасов, запасов с истекшим сроком годности, не имеет запасов, подлежащих отражению по строке 1210 «Запасы» упрощенного бухгалтерского баланса. Общество не создавало резерв под обесценение запасов, т.к. применяет упрощенные способы учета и не имеет остатков по статье «Запасы».

7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы

7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Общество осуществляла операции по счетам учета денежных средств:

Состав стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Общество с ограниченной ответственностью «СБ–Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

тыс.руб.

Наименование счета учета	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	Наименование банка
Расчетные счета (сч.51)	577	2 673	521	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г.Москва
Валютные счета (сч.52)	—	—	—	—
Касса	—	—	—	—
ИТОГО (стр.1250)	577	2 673	521	

В отчетном периоде Общество не осуществляла кассовых, валютных операций.

7.2. Дебиторская задолженность

В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощенного бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	38	73	63
Расчеты с покупателями и заказчиками	869	178	187
Расчеты с бюджетом (переплата по налогам и сборам)	5	5	—
Расчеты по оплате труда	—	—	—
Расчеты с подотчетными лицами	—	35	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	—	—	—
Итого	912	291	295

Переплата по налогам включена в состав Единого налогового счета на лицевом счете налогоплательщика. Дебиторская задолженность является краткосрочной, резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.3. Прочие оборотные активы

В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощенного бухгалтерского баланса подлежат отражению прочие незначительные оборотные активы (дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета 46 «Выполненные этапы работ», 94 «Недостачи от порчи ценностей», 97 «Расходы будущих периодов, 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Налоги и сборы», 76.ндс, 45.ндс, прочее).

В период 2023–2025гг Общество осуществляло финансово-хозяйственных операций по счету бухгалтерского учета 97 «Расходы будущих периодов», по которому отражались расходы классифицируемые как расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение менее чем 12 месяцев после отчетной даты. Прочие финансово-хозяйственные операции, незначительные остатки по которым, подлежат отражению в составе стр.1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса не осуществлялись.

тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
сч.97 «Расходы будущих периодов»			
КАСКО авто	151	145	147
ОСАГО авто	15	16	9
Итого	166	161	156

Расходы по счету 97 ежемесячно относились на финансовые результаты и включены в состав стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах.

Итого показатель по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» составляет:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные финансовые вложения (п.5)	2 500	—	4 000
Дебиторская задолженность (п.7.2)	912	291	295
Прочие оборотные активы (п.7.3)	166	161	156
Итого (стр.1240)	3578	452	4451

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества включен в состав строки 1300 «Капитал»:

тыс. руб.			
Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

Уставный капитал и доли участников на 31.12.2025г.:

Размер уставного капитала	10 000 (десять тысяч) рублей.
Количество долей	1 (одна) доля, доля является размещенной и полностью оплачена участником Общества
Участник(и)	Соколовский Виталий Тадеушевич – 100%УК
Номинальная стоимость доли	10 000 (десять тысяч) рублей
Доли принадлежащие Обществу	отсутствуют собственные доли, приобретенные Обществом в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.
Изменения в Уставном капитале за 2025г.	не осуществлялись (переход доли к Обществу, распределение доли между участниками, реализация доли, выход участника)

Все доли уставного капитала являются размещенными и оплаченными, предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Опционы, дающие право на приобретение доп. долей в уставном капитале –не выпускались

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

8.2. Дивиденды

В 2025 году Общество приняло решение по распределению дивидендов. Дивиденды начислены и выплачены единственному участнику в размере 6 000 тыс.руб.

8.3. Капитал

Показатель строки 1300 «Капитал» упрощенного бухгалтерского баланса:

тыс. руб.			
Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10
Добавочный капитал	—	—	—
Резервный капитал	—	—	—
Прибыль/ убыток предшествующих периодов	11 863	17 356	17 757
Прибыль/ убыток отчетного периода	6 878	4 507	4 399
Дивиденды	(6 000)	(10 000)	(4 800)
ИТОГО (стр.1300)	12 751	11 873	17 366

9. Обязательства

9.1. Кредиторская задолженность

В период 2023 – 2025 году Общество совершало финансово–хозяйственных операции по расчетам с поставщиками, покупателями, с бюджетом, по оплате труда, с подотчетными лицами и пр., обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171	360	30
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	42	53	40
Расчеты с бюджетом (налог УСН)	15	120	114

Общество с ограниченной ответственностью «СБ–Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Расчеты по оплате труда	—	—	—
Расчеты с подотчетными лицами	47	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	—	—	—
Прочее	—	—	—
Итого (стр.1520)	275	533	184

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

9.2. Заемные средства

Заемные средства отражены в составе строк 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства» упрощенного бухгалтерского баланса: тыс.руб.

Заемные средства	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ (стр.1520)	0	0	0
займы полученные, в т.ч. проценты к уплате	—	—	—
кредиты	—	—	—
ДОЛГОСРОЧНЫЕ (стр.1410)	0	0	0
займы полученные	—	—	—
кредиты	—	—	—

На конец 2023 – 2025 гг. займы полученные от других организаций погашены в сроки установленные договорами.

Краткосрочные займы полученные:

тыс.руб.

Заемщик	Договор займа	Сумма	Дата возврата	Проценты		
				2025г.	2024г.	2023г.
ООО МОСТ	№ Б/Н от 09.02.23	2 000	21.09.2023	—	—	13
ООО АФ Аудит–Кристалл	№ Б/Н от 09.02.23	1 000	21.09.2023	—	—	—
ООО АФ Аудит–Кристалл	№ Б/Н от 04.08.25	1 000	18.10.2025	—	—	—

Проценты к уплате по заемным средства исчислены и включены в состав прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

В период 2023–2025 гг. Общество не выступало поручителем, не привлекало поручителей в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Общество не выдавало и не получало прочих гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей (гл.23 ГК РФ), в том числе: неустойка, залог, удержание вещи, независимая гарантия, задаток, обеспечительный платеж.

9.3. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В период 2023 – 2025 гг. Общество не совершало финансово–хозяйственных операций по обязательствам, классифицируемых как «другие долгосрочные обязательства», обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Общества.

В период 2023 – 2025 гг. Общество не совершало финансово–хозяйственных операций по обязательствам, классифицируемых как «другие краткосрочные обязательства», обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Общества, в том числе Общество не создавало резервов предстоящих расходов (сч.96), не получало целевого финансирования в части целевых средств, полученных из бюджета или из других источников на срок до 12 месяцев (сч.86).

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обязательств, подлежащих отражению по строкам 1450 и 1550 упрощенного бухгалтерского баланса, показатели по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» и строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» – отсутствуют.

10. Информация о формировании финансовых результатах

10.1. Выручка

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации (стр.2110) составила:

Вид деятельности	ОКВЭД	Выручка, тыс.руб.	
		2025г.	2024г.
Предоставление в аренду собственного нежилого недвижимого имущества	69.2	11 130	10 349
Дополнительные	45.2; 45.3; 46.13; пр.	—	—
ИТОГО (стр.2110)		11 130	10 349

Общество с ограниченной ответственностью «СБ–Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество не осуществляло экспортных операций, продаж по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (товарообменные операции).

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, доход Общества за 2025 год составил не более 20 млн.руб., в соответствии с нормами п.1 ст.145 НК РФ Общество в 2026 году освобождается от НДС.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) составили :

Наименование	Расходы, тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Амортизация	594	3 296
Затраты на оплату труда (ФОТ)	324	300
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	99	92
Материальные затраты	284	116
хоз/материалы и принадлежности	56	33
ГСМ	19	24
Зап/части	134	0
Хоз/иИнвентарь	75	59
Прочие затраты, в том числе:	2 716	2 087
электричество	1 377	1 209
водоснабжение	69	47
газоснабжение	304	244
услуги сторонних организаций (бух/услуги)	600	360
страхование имущества	176	171
обслуживание имущества	190	56
ИТОГО (стр.2120)	4 017	5 891

10.3. Проценты к уплате

В отчетный период 2025 г. Общество не начисляло проценты к уплате.

Показатель по строке по строке 2330 «Проценты к уплате» – отсутствует

10.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр.2340) и расходы (стр.2350) составили:

Наименование	Показатель, тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
Проценты к получению (депозиты, займы)	449	723
Доходы от участия в других организациях	—	—
Доходы, связанные с реализацией основных средств	—	—
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	—	—
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	—	—
Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	—	—
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	—	—
Доходы по активам, переданным в пользование	—	—
Доходы в виде восстановления резервов	—	—
Прочие операционные доходы	—	—
Штрафы, пени, неустойки к получению	—	—
Прибыль прошлых лет	—	—
Возмещение убытков к получению	—	—
Курсовые разницы	—	—
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	—	—
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	—	—
Прочие внереализационные доходы	—	—

Общество с ограниченной ответственностью «СБ–Авто»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

ИТОГО (стр.2340)	449	723
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
Расходы, связанные с участием в российских организациях	—	—
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	—	—
Расходы, связанные с реализацией основных средств	—	—
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	—	—
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	—	—
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	—	—
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	—	—
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	—	—
Отчисление в оценочные резервы	—	—
Расходы на услуги банков	18	15
Прочие операционные расходы	94	70
Штрафы, пени, неустойки к уплате (штрафные санкции СРО)	—	—
Убыток прошлых лет	—	—
Курсовые разницы	—	—
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	—	—
Прочие внереализационные расходы (услуги связи)	17	14
Прочие косвенные расходы	—	—
ИТОГО (стр.2350)	129	99

10.5. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл.26.2 НК РФ. Объект налогообложения «ДОХОДЫ» (6%).

В целях признания доходов и расходов в налоговом учете (при определении налогооблагаемой базы по УСН) Общество использует «кассовый метод».

Общество отразило в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию о налоге УСН:

Наименование показателя	Показатель, тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Сумма полученного дохода	10 878	11 093
Налогооблагаемая база	10 878	11 093
Ставка налога	6%	6%
Сумма страховых взносов	(97)	(90)
ИТОГО налог УСН (стр.2410)	555	575

11. Информация о составе бухгалтерской отчетности

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности регламентируется нормами п.52,53,54 ФСБУ 4/2023, в соответствии с которыми в состав упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «СБ–Авто» включены:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах,

Пояснения

В состав настоящей бухгалтерской отчетности Общества не включены следующие приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств.

Пояснения в табличной форме (приложение №8 к ФСБУ 4/2023, утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н) не прилагаются к комплекту бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием информационной значимости.

12. Иная информация

В 2025 году ООО «СБ–Авто» осуществляло деятельность.

Согласно норм Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209–ФЗ от 24.07.2007г. (с изм.) организация является субъектом малого предпринимательства (включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства). В соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона №402–ФЗ от 06.12.2011г. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность сформированы в соответствии с рекомендациями, содержащимися в информационном письме Минфина России от 25.03.2024г. №ПЗ – 3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность».

12.1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СБ–Авто»
Сокращенное наименование организации	ООО «СБ–Авто»
Юридический / почтовый адрес	214525, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Универсальная, дом 16
Дата регистрации	20.05.2008г.
Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет	17 лет
ОГРН	1086731006977, дата внесения записи 20.05.2008, свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 67 №001541824
ИНН / КПП	6729044180 / 672901001
ОКФС (форма собственности)	16 – частная собственность
ОКОПФ (организационно–правовая форма)	12300 – общества с ограниченной ответственностью
ОКОГУ	4210014– организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами совместно
ОКТМО /ОКАТО	66701000 / 66401000000
ОКПО	84001223
ОКВЭД (основные виды деятельности)	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Должность/ ФИО руководителя (единоличный исполнительный орган)	Директор Соколовский Виталий Тадеушевич
Коллегиальный орган (Совет директоров, Правления и др.)	Отсутствует
Контактные телефоны	8 (4812) 68–30–07
Наименование вида уставного капитала	Уставный капитал
Размер уставного капитала	10 000 руб.
Учредитель (участник)	Соколовский В.Т. (УК–100%)
Среднесписочная численность 2024г. /2025г.	1 чел./ 1 чел.
Фонд оплаты труда 2024г./2025г.	300 тыс.руб. / 324 тыс.руб.
Территориально обособленные подразделения (филиалы, представительства и иные структурные подразделения)	отсутствуют

12.2. Критерии существенности раскрываемой информации

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% и более от валюты баланса. Данный количественный критерий существенности определен в учетной политике Общества и обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

В бухгалтерской отчетности раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества (в частности это: основные положения учетной политики, исправление ошибок, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании, события после отчетной даты и пр.).

Комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

12.3. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Общества в 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.4. Информация об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчетности

В соответствии с положением учетной политики, показатель отчетности считается существенным если его удельный вес в общей сумме составляет – 5% и более от валюты баланса.

В отчетном периоде 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправления/корректировки не вносились.

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью, исправлений существенных ошибок предшествующего отчетного периода, выявленных после подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период 2025г., в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», не проводилось.

12.5. Государственная помощь

В 2025 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки, в том числе в виде субсидий, общество не получало бюджетные средства, в том числе на финансирование капитальных затрат, финансирование текущих расходов.

12.6. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия Организации (п.8, ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»):

Соколовский Виталий Тадеушевич (ИНН 673100494092, доля в УК – 100%).

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не применяет при формировании бухгалтерской отчетности нормы ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н (п.3), в следствии указанного информация по операциям со связанными сторонами не раскрывается в настоящем Пояснении.

12.7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Организацией не выявлены.

12.8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В отчетном 2025 году события, в том числе события и ограничения, введенные государством в условиях обострения внешнеполитической ситуации (проведение специальной военной операции СВО) и введения санкций в отношении Российской Федерации (колебания курса валют, проблем с логистикой и т.п.), не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев, намерение по ликвидации отсутствует.

Директор Соколовский В.Т.

Дата: 25 марта 2026 года