

Общество с ограниченной ответственностью "СКС-Н"

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. ООО «СКС-Н» ИНН/КПП 3604018581/360401001
- 1.2. Регистрационный номер (ОГРН) - 1123604000288
- 1.3. Дата государственной регистрации – 13.03.2012 г.
- 1.4. 397165, Воронежская обл, Борисоглебский р-н, Борисоглебск г, Матросовская ул, дом № 127, офис 401

1.5. Основной вид деятельности ОКВЭД:
45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

1.6. Органами управления Обществом являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган - Управляющий.

На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является Управляющий ИП Ивашкин В. В.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Управляющий.

1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила – 90 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024г составила – 93 человек.

1.8. В организации ООО «СКС-Н» есть обособленное подразделение, которое находится по адресу: Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Урожайная, д.2В.

1.9. Уставный капитал 10 000 000 рублей. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Участниками являются:

- Воробьева Яна Андреевна доля 50 процентов;
- Хвастунов Павел Алексеевич доля 50 процентов;

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «АГРОПРОМАУДИТ» ИНН 3662070622 ОГРН 1023601566053.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (ред. от 30.12.2021) «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. (ред. от 11.04.2018), а также действующим Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н (ред. От 07.11.2025 №159н) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положением и стандартом.

Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющейся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

В составе капитальных вложений отражаются, в частности, объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

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

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

2.4. Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств
- Премии от поставщиков
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», по мере образования (выявления).

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой

операцией, могут быть определены.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от денежной формы осуществления расхода. Расходы (затраты) 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). Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ и оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.5. Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ

19/02 «Учёт финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии активов, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в организации учитывается на основании ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, ПБУ 10/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику).

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Денежные средства

Денежные средства Общества включают денежные средства в наличной и безналичной форме, в том числе денежные средства на рублевых расчетных счетах Общества, на специальных счетах и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса.

В форме 4 бухгалтерской отчетности отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.9. Кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в организации учитывается на основании ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, ПБУ 10/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором, а также в соответствии с

назначением платежа.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Информация о договорах аренды

Общество арендует:

Арендодатель – ООО «Автоколонна-1425» (ИНН: 3604083742):

1) нежилое помещение №22 (по плану) площадью 32,5 кв.м. (каб. 401) на четвертом этаже нежилого здания литер А с кадастровым номером 36:04:0102052:461 по адресу Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Матросовская, д. 127;

2) нежилые помещения №1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11 общей площадью 442,8 кв.м., часть нежилого помещения №7 площадью 150 кв.м. на первом этаже нежилого здания литер А, нежилые помещения №15-24, 26-36 общей площадью 179,6 кв.м. на втором этаже нежилого здания литер А с кадастровым номером 36:04:0102052:501 по адресу Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Матросовская, д. 127Б;

3) земельный участок площадью 1632 кв.м. с кадастровым номером 36:04:0102052:435, Категория земель: Земли населенных пунктов, Виды разрешенного использования: Для строительства и эксплуатации предприятия автосервиса по адресу Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Матросовская, уч 127 б;

4) нежилые помещения №1-6 (по плану) общей площадью 417,7 кв.м. на первом этаже нежилого здания литер А с кадастровым номером 36:04:0102052:461 по адресу Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Матросовская, д. 127;

Арендодатель – ООО «Автоцентр-Борисоглебск» (ИНН 3604014717):

1) нежилые помещения общей площадью 2300 кв.м. в нежилом здании «Здание дилерского центра по продаже и обслуживанию автомобилей» с кадастровым номером 68:29:0208006:161 по адресу Российская Федерация, Тамбовская область, городской округ город Тамбов, город Тамбов, улица Урожайная, дом 2В ;

2) часть земельного участка с кадастровым номером 68:29:0208006:392, Категория земель: Земли населенных пунктов, Виды разрешенного использования: Под незавершенное строительство лит. А и производственные здания лит. Т, лит. Ф по адресу Российская Федерация, Тамбовская область, городской округ город Тамбов, город Тамбов, улица Урожайная, земельный участок 2В площадью 4000 кв.м.

3.2. Основные средства и Капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся Машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование и транспортные средства.

По состоянию на **31 декабря 2025** г. балансовая стоимость амортизированных основных средств без учета износа составила 73 933 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. 68 320 тыс. руб.)

В табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности представлено подробно в разделе 4 (п. 4.1., 4.3).

Капитальные вложения в объекты основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) рассмотрены подробно в разделе 4 п. 4.5. пояснений к бухгалтерской отчетности. Капитальные вложения в объекты основных средств в инвестиционную деятельность отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов по состоянию:

на 31 декабря 2025г. – 155 412 тыс. руб.

на 31 декабря 2024г. – 339 864 тыс. руб.

В табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности движение запасов за периоды представлено подробно в разделе 6.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» представлена табличными пояснениями подраздела 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.6. Денежные средства

Состав денежных средств представлен ниже:

| Наименование показателя | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. |
|---|---------------------|---------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе | 11478 | 556 |
| Денежные средства в рублях счетах в банках | 510 | 5994 |
| Денежные средства в пути | 49 | 515 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 12037 | 7065 |

Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

3.7. Обязательства

Информация по пояснению «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства» представлена пояснениями подраздела 8.1. «Наличие и движение обязательств».

3.8. Обеспечение обязательств

Существенная информация по пояснению раздела 9 «Обеспечение обязательств» отсутствует.

3.9. Доходы и расходы

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ10/99), а также валовой прибыли представлена ниже:

| Показатель | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | |
|---|--|-------------|
| | 2025 | 2024 |
| Выручка от реализации товара | 1 118 256 | 2 548 440 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (1 084 256) | (2 476 270) |
| Валовая прибыль | 34 000 | 72 170 |

Выручка организации за отчетный период составила 1 118 256 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением уровня покупательской способности.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Информация по распределению расходов Общества по элементам затрат отражена в табличных пояснениях раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

3.10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Хвастунов Павел Алексеевич
- Воробьева Яна Андреевна.

Основная форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

3.11. Информация о Госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

3.12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 86 136 тыс. руб., оборотные активы составили 248 342 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие

существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Общество:

- осуществляет финансово-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Управляющий

ИП Ивашкин В. В.
