

Общество с ограниченной ответственностью "Сибпромресурс"
(ООО "СПР")

ИНН 4205386521, КПП 420501001, ОГРН 1204200000355,
адрес: 650024, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Кемеровский, г Кемерово, ул Космическая, д. 16А

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

2. Информация об учетной политике

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, категория микропредприятие, с 10.02.2020 г., вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. В первоначальную стоимость приобретенных МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете кроме цены по договору включают затраты на доставку и другие ТЗР.

(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.5.2. 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)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	10111	(2861)	7583	(185)	151	(2431)						17509	(5140)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	6695	(1794)	3417	()		(1067)						6695	(2861)
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	4800	(1086)		(185)	151	(261)						4616	(1196)
здания	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	4800	(820)		()		(266)						4800	(1086)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	748	(509)		()		(125)						748	(634)
сооружения	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	748	(384)		()		(125)						748	(509)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	1146	(781)		()		(191)						1146	(972)
машины и оборудование	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	1146	(589)		()		(191)						1146	(780)
	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	3417	(485)	7583	()		(1854)						10999	(2339)
транспортные средства	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³		()	3417	()		(485)						3417	(485)
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()		()		()							()
Итого	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()		()		()							()
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()		()							()
(группа)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()		()		()							()

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
здания	3420	3714	3980
сооружения	114	239	364
машины и оборудование	175	366	558
транспортные средства	8660	2931	
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²	0		30739		()	(0)	30739	
	за _____ год 20 24 г. ³	0		0		()	()	0	
в том числе: оборудование к установке (группа)	за _____ год 20 25 г. ²			30739		()	()	30739	
	за _____ год 20 24 г. ³					()	()	0	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²	57466		103559		()	()	161025	
	за _____ год 20 24 г. ³	3049		54417		()	()	57466	
в том числе: Строительство цеха вельцевания цинкосодержащих продуктов. Установка вращающейся печи по производству	за _____ год 20 25 г. ²	56156		77885		()	()	134041	
	за _____ год 20 24 г. ³	1739		54417		()	()	56156	
Трансформаторная подстанция ТМ-630 6/04кВт	за _____ год 20 25 г. ²	1310		4360		()	()	5670	
	за _____ год 20 24 г. ³	1310				()	()	1310	
Система холодного водоснабжения	за _____ год 20 25 г. ²			11246		()	()	11246	
	за _____ год 20 24 г. ³					()	()		
Склад	за _____ год 20 25 г. ²			10068		()	()	10068	
	за _____ год 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
(группа)									

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²			25728	(12025)						13703	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³			31500	(31500)							
в том числе: займы, предоставленные другим организациям (вид, группа)	за <u>год</u>											
	20 <u>25</u> г. ²			25728	(12025)						13703	
	за <u>год</u>											
	20 <u>24</u> г. ³			31500	(31500)							
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²				()							
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³				()							
в том числе: (вид, группа)	за <u>год</u>											
	20 <u>25</u> г. ²				()							
	за <u>год</u>				()							
	20 <u>24</u> г. ³				()							
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²			25728	(12025)						13703	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³			31500	(31500)						0	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	8384	()	140831	(67167)			X	X	82047	()
	за год 20 24 г. ³	3454	()	86812	(81882)			X	X	8384	()
в том числе: сырье и материалы	за год 20 25 г. ²	2880	()	130436	(53707)					79610	()
	за год 20 24 г. ³	2968	()	44589	(44677)					2880	()
(вид)											
товары	за год 20 25 г. ²	5462	()	10307	(13332)					2437	()
	за год 20 24 г. ³										
(вид)		485	()	42088	(37111)					5462	()
Затраты на доставку товаров до складов организации	за год 20 25 г. ²	41	()	88	(128)					0	()
	за год 20 24 г. ³										
		0	()	135	(94)					41	()

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20 24 г. ³		()			()	()				()
(вид)	за год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	8828	()	49154		(6225)	()			51759	()
	за год 20 24 г. ³	16090	()	12349		(19610)	()			8828	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	6646	()	14401		(5375)	()			15672	()
	за год 20 24 г. ³	9814	()	6502		(9670)	()			6646	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 25 г. ²		()								
	за год 20 24 г. ³		()								
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за год 20 25 г. ²	837	()	34500		(617)	()			34720	()
	за год 20 24 г. ³	6165	()	837		(6165)	()			837	()
расчеты по навозам и сборам	за год 20 25 г. ²	59	()	19		()	()			78	()
	за год 20 24 г. ³	58	()	2		()	()			59	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за год 20 25 г. ²	590	()	0		(187)	()			403	()
	за год 20 24 г. ³	0	()	590		()	()			590	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за год 20 25 г. ²	681	()	211		(31)	()			861	()
	за год 20 24 г. ³	54	()	4402		(3775)	()			681	()
расходы будущих периодов	за год 20 25 г. ²	15	()	23		(15)	()			23	()
	за год 20 24 г. ³		()	15		()	()			15	()
Итого	за год 20 25 г. ²	8828	()	49154		(6225)	()		X	51759	()
	за год 20 24 г. ³	16090	()	12349		(19610)	()		X	8828	()

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	54470	0		(8295)	()		46175
	за _____ год 20 24 г. ³	23712	37888		(7130)	()		54470
в том числе:	за _____ год 20 25 г. ²	54470			(8295)	()		46175
	за _____ год 20 24 г. ³	23712	37888		(7130)	()		54470
<i>долгосрочные займы</i>								
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	47854	312128		(14519)	()		345463
	за _____ год 20 24 г. ³	9183	47388		(8717)	()		47854
в том числе:	за _____ год 20 25 г. ²	37742	81297		(12169)	()		106870
<i>перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)</i>	за _____ год 20 24 г. ³	3164	37450		(2873)	()		37742
<i>перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))</i>	за _____ год 20 25 г. ²	7220	228427		()	()		235647
	за _____ год 20 24 г. ³	5825	7220		(5825)	()		7220
<i>Проценты по займам и кредитам</i>	за _____ год 20 25 г. ²	190	2174		()	()		2363
	за _____ год 20 24 г. ³		190		()	()		190
<i>перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)</i>	за _____ год 20 25 г. ²	602	105		(303)	()		404
	за _____ год 20 24 г. ³	172	449		(19)	()		602
<i>по страховым взносам (счет 69)</i>	за _____ год 20 25 г. ²	56	125		(3)	()		178
	за _____ год 20 24 г. ³	22	35		()	()		56
<i>перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)</i>	за _____ год 20 25 г. ²	2044			(2044)	()		0
	за _____ год 20 24 г. ³		2044		()	()		2044
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	102324	312128		(22814)	()	X	391638
	за _____ год 20 24 г. ³	32895	85276		(15847)	()	X	102324

7. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	13830	48565
Затраты на оплату труда	6952	1274
Отчисления на социальные нужды	975	380
Амортизация	1193	54
Прочие затраты	4982	1762
Итого по элементам	27932	52035
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	41	-41
Итого расходы по обычным видам деятельности	27973	51994

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

30 марта 2026 г.

(подпись)



Лавренов Никита Олегович

(расшифровка подписи)