Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СП-АВТО» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «**СП-АВТО**» за 2025 год.

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

Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «**СП-АВТО**».

Адрес местонахождения: 650066, Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, пр-кт Ленина, д. 70А, кв. 81

Участники: Куколев Петр Григорьевич, доля 50%, Куколев Станислав Петрович, доля 50%

ОГРН: 1134205024502

ИНН / КПП: 4205276487/ 420501001

Основной ОКВЭД: 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам, Доп,ОКВЭД: 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется генеральным директором Общества.

Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила 6 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.

ООО «СП-АВТО» имеет следующие органы управления:

а) Собрание участников общества;

б) Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные элементы учетной политики

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Информация о составе прочих доходов за 2025 год представлена таблице

тыс. руб.

Прочие доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	112,00

Данные по составу прочих расходов за 2025 год Общества отражены в таблице:

тыс. руб.

Расходы на услуги банков	73,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15,00
Штрафы, пени, неустойки	203,00

Факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде

Основной доход общества в 2025г связан со строительством автомобильных дорог.

Сумма признанной выручки от данного вида деятельности Общества за 2025 год составила 36 934,00 тыс. руб. в ценах с НДС.

В 2025 году Общество уплачивало Транспортный налог по ставкам, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. Сумма налога определялась отдельно по каждому транспортному средству.

Список объектов, принадлежащих Обществу на основании договоров лизинга, представлен в таблице:

Наименование	Лизингодатель	Договор
Автомобиль HAVAL DARGO	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ ОВ/Ф-117363-02-01 от 28.12.2022
TOYOTA LEXUS RX300	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	№ 2230БРН-СПА/01/2022 от 28.12.2022
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК HIDROMEK HMK 102B	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ ОВ/Ф-117363-01-01 от 28.12.2022

В 2025 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

В 2026 году у Общества не ожидается:

прекращение или существенное сокращение деятельности,

значительные убытки от основной деятельности,

что величина чистых активов будет отрицательной,

существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение предприятия, от нормальных значений,

неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки,

трудностей с соблюдений условий кредитных договоров и договоров займа,

возможности потери основного управленческого персонала без должной его замены,

возможности проблем с трудовыми ресурсами и дефицитом значимых средств производства и прочих аналогичных аспектов деятельности предприятия.

Следовательно, ликвидации Общества в следующем отчетном году не предвидится.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для це-

лей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности, в том числе не намерено произвести продажу или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион.

События, произошедшие после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по 31.03.2026 событий, способных оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не произошло.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.
Судебные разбирательства отсутствуют.

Заключительные положения

Данная отчетность не пересматривалась, изменения не вносились.

31.03.2026

Генеральный директор
ООО «СП-АВТО» Куколев П.Г.