Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СПБ» за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные виды экономической деятельности
2. Учетная политика
   2.1. Основы составления отчетности
   2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета
   2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010
   2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности
   2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
   3.1. Нематериальные активы
   3.2. Основные средства
   3.3. Финансовые вложения
   3.4. Запасы
   3.5. Дебиторская задолженность
   3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты
   3.7. Раскрытие информации о капитале
   3.8. Обязательства
   3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
   3.10. Прочие доходы и расходы
   3.11. Расчеты по налогу на прибыль
   3.12. Сведения об аудиторе
   3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СПБ».
Сокращенное наименование общества – ООО «СПБ».
Место нахождения Общества: 295001, Республика Крым, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Коммунальная, д. 20, этаж 2, кабинет 3.

Общество зарегистрировано 31 января 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю (запись в ЕГРЮЛ от 31.01.2018 за ГРН 1182375006220).
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1182375006220.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2367001080.
КПП: 910201001.

Единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Общества является Кузьмин Роман Анатольевич.

Общество использует общую систему налогообложения.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на ИП Мусина Лилия Рустэмовна по договору оказания бухгалтерских услуг № 2025/09/10 от 10.09.2025.

---

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в соответствии с ОКВЭД является:
68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Фактически в отчетном периоде Общество осуществляло следующий вид деятельности по ОКВЭД 68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе.

Численность
Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 28 человека, за 2024 год – 23 человека, за 2023 год -5 человек.

---

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные – как долгосрочные.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения пользователей.

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов:

№ п/п	Положение учетной политики (новая редакция)	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения
1	Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025)

№ п/п	Положение учетной политики (новая редакция)	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения
2	Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025)

Корректировки в связи с изменением строк бухгалтерской отчетности не имели существенного влияния на показатели.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок»

Руководство Общества не выявило существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, требующих исправления. Корректировки вступительных остатков не производились.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Геополитическая напряженность, сохранявшаяся в 2025 году, оказывала влияние на экономическую ситуацию, однако руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности.

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 112 978 тыс. руб., стоимость чистых активов положительна и составляет 49 103 тыс. руб. при уставном капитале 10 тыс. руб. Текущие обязательства обеспечены оборотными активами, денежные потоки от операционной деятельности являются положительными.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. События, которые могут указывать на существенную неопределенность в способности Общества продолжать деятельность непрерывно, отсутствуют.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов – в соответствии с ФСБУ 14/2022. Объекты НМА стоимостью ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода. На 31.12.2025 НМА на балансе отсутствуют.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений – в соответствии с ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости для признания ОС – 100 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

2.5.3. Учет аренды – в соответствии с ФСБУ 25/2018. Не применяется к договорам аренды со сроком менее 12 месяцев и с предметом аренды стоимостью менее 300 тыс. руб.

2.5.4. Учет финансовых вложений – в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости. Депозиты со сроком размещения до трех месяцев классифицируются как денежные эквиваленты.

2.5.5. Учет запасов – в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы отражаются по фактической себестоимости. При выбытии – по средней себестоимости.

2.5.6. Доходы и расходы – выручка признается по методу начисления. Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.5.7. Расчеты по налогу на прибыль – применяется ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются исходя из временных разниц.

2.5.8. Инвентаризация – в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем Общества.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице

Инвентаризация имущества и обязательств

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность		
- авансы выданные		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность		
- авансы полученные		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства

Таблица 3.2.1 – Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года (первонач. стоимость)	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	На конец года (первонач. стоимость)	Накопленная амортизация
Основные средства (без инвестиционной	2025	521	–	2 637	(166)	3 158	(166)

Наименование показателя	Период	На начало года (первонач. стоимость)	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	На конец года (первонач. стоимость)	Накопленная амортизация
недвижимости)							
	2024	–	–	521	–	521	–
в т.ч. офисное оборудование	2025	208	–	2 637	(73)	2 845	(73)
	2024	–	–	208	–	208	–
прочие виды	2025	313	–	–	(92)	313	(92)
	2024	–	–	313	–	313	–

Таблица 3.2.2 – Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	2 992	521	–
в т.ч. офисное оборудование	2 772	208	–
прочие виды	220	313	–
Неамортизируемые основные средства – всего	–	–	–

Таблица 3.2.3 – Капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года (факт. затраты)	Затраты	Принято к учету в качестве ОС	На конец года (факт. затраты)

Наименование показателя	Период	На начало года (факт. затраты)	Затраты	Принято к учету в качестве ОС	На конец года (факт. затраты)
Капвложения на приобретение ОС	2025	–	2 637	(2 637)	–
	2024	–	521	(521)	–
в т.ч. офисное оборудование	2025	–	2 507	(2 507)	–
	2024	–	208	(208)	–

3.3. Финансовые вложения

Таблица 3.3.1 – Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года (первонач. стоимость)	Поступило	Списано	На конец года (первонач. стоимость)
Долгосрочные финансовые вложения	2025	11 300	30 150	(41 300)	150
	2024	–	11 300	–	11 300
из них: предоставленные займы	2025	11 300	30 150	(41 300)	150
	2024	–	11 300	–	11 300
Краткосрочные финансовые вложения	2025	77 000	3 861 914	(3 898 914)	40 000
	2024	5 000	6 648 122	(6 576 122)	77 000

Наименование показателя	Период	На начало года (первонач. стоимость)	Поступило	Списано	На конец года (первонач. стоимость)
из них: депозитные счета	2025	77 000	3 861 914	(3 898 914)	40 000
	2024	5 000	6 648 122	(6 576 122)	77 000

3.4. Запасы

Таблица 3.4.1 – Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты	Списано	На конец года
Запасы – всего	2025	1 158	3 708	(4 866)	1 158
	2024	–	3 910	(2 752)	1 158
в т.ч. сырье и материалы	2025	1 158	3 708	(4 866)	1 158
	2024	–	3 910	(2 752)	–

3.5. Дебиторская задолженность

Таблица 3.5.1 – Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025	236 615	117 866	(242 618)	111 863
	2024	73 770	213 711	(50 766)	236 615
в т.ч. с покупателями и заказчиками	2025	164 917	67 833	(162 511)	70 239

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
	2024	12 847	163 904	(11 835)	164 917
с поставщиками	2025	57 969	33 494	(46 898)	44 565
	2024	58 656	36 978	(37 665)	57 969

Таблица 3.5.2 – Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 (по условиям)	Балансовая стоимость	На 31.12.2024 (по условиям)	Балансовая стоимость
Всего	96 155	76 374	222 904	222 904
в т.ч. с поставщиками	44 572	44 623	57 987	57 987
с покупателями	51 582	31 751	164 917	164 917

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3.6.1 – Состав денежных средств и эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	602	10 456	1 203
Итого (стр. 1250 баланса)	602	10 456	1 203

3.7. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал Общества составляет **10 000 (десять тысяч) рублей**. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не было.

Структура уставного капитала:

Участник	Доля, %	Номинальная стоимость доли, руб.
Кузьмин Роман Анатольевич	100	10 000
Итого	**100**	**10 000**

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 49 093 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 7 559 тыс. руб.). В 2025 году объявлены дивиденды в размере 71 454 тыс. руб.

3.8. Обязательства

Таблица 3.8.1 – Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Краткосрочные обязательства – всего	2025	329 463	46 474	(265 659)	110 278
	2024	31 555	313 791	(15 983)	329 463
в т.ч. с поставщиками и подрядчиками	2025	208 636	13 315	(207 856)	18 947
	2024	1 880	208 447	(1 691)	208 636
по налогам и сборам	2025	14 700	77	(14 777)	–
	2024	89	14 612	–	14 700
по ЕНС	2025	43 961	–	(20 476)	23 484
	2024	41	1 940	–	1 981
прочие	2025	59 474	27 786	(21 908)	65 457
	2024	28 946	44 144	(13 716)	59 474

Таблица 3.8.2 – Просроченные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	16 075	208 636	2 438
в т.ч. с поставщиками	16 075	208 636	1 880
с покупателями	–	–	558

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.9.1 – Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№	Наименование деятельности	2025 г. (выручка)	2025 г. (себестоимость)	2024 г. (выручка)	2024 г. (себестоимость)
1	Оказание услуг	862 072	(288 861)	1 102 365	(217 791)
Итого		862 072	(288 861)	1 102 365	(217 791)

Таблица 3.9.2 – Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	4 020	2 752
Расходы на оплату труда	94 523	80 001
Отчисления на социальные нужды	17 218	13 824
Амортизация	166	–
Прочие затраты	535 713	612 813
Итого по элементам	651 640	709 390

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Итого расходы по обычным видам деятельности	651 640	709 390

3.10. Прочие доходы и расходы

Таблица 3.10.1 – Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	5 315	5 348
Прочие доходы	17 918	–
Итого	**23 233**	**5 348**

Таблица 3.10.2 – Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Отчисления в оценочные резервы	(19 831)	–
Прочие расходы	(48 728)	(8 081)
Итого	**(68 559)**	**(8 081)**

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Таблица 3.11.1 – Связь текущего налога на прибыль с прибылью до налогообложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	165 107	390 242

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход по налогу на прибыль	(41 277)	(78 048)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(10 849)	(1 878)
Отложенный налог на прибыль	3 328	–
Текущий налог на прибыль	(55 454)	(79 926)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2025 году составила 211 816 тыс. руб., в 2024 – 399 630 тыс. руб.

3.12. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 20.03.2025 № 1) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено **ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИ»**.

Место нахождения: 420111, г. Казань, ул. Пушкина, д. 18.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602853326.

ООО «Аудиторская фирма «Ауди» является членом Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» за основным регистрационным номером 11206051716.

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет 500 тыс. руб. Иные аудиторские услуги не оказывались.

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество контролируется физическим лицом – **Кузьминым Романом Анатольевичем**, который является единственным участником Общества (100% доли в уставном капитале) и генеральным директором.

Учредитель ООО «СПБ» Кузьмин Роман Анатольевич, является учредителем следующих организаций:

№ п/п	Наименование организации	Доля в уставном капитале, %

1	ООО «Энергия»	100 %
2	ООО «ГАЗТЕХСЕРВИС»	100 %

Операции со связанными сторонами в 2025 году были несущественны. Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год составили 3 650 тыс. руб. (включая оплату труда, премии, страховые взносы).

Бенефициарный владелец: в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ бенефициарным владельцем Общества признается Кузьмин Роман Анатольевич (доля прямого владения 100%).

Генеральный директор

_____ Р.А. Кузьмин

Дата подписания: 26 февраля 2026 г.