

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, информация об изменении учетной политики.

1.1. Учет основных средств

Учет основных ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, на счете 01 «Основные средства».

Обществом принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах в сумме 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. В 2025 году сумма таких расходов составила 196,21 тыс. руб.:

Ноутбук Acer Extensa 15 EX215-23-R8JE	БУ	75,50
	Кол.	2,000
Ноутбук CBR LP-15101	БУ	25,04
	Кол.	1,000
Ручная Гидравлическая Тележка OXLIFT AC25 2500 кг	БУ	15,00
	Кол.	1,000
Ручная Гидравлическая Тележка с Весами OXLIFT OX25V 2500 кг	БУ	40,00
	Кол.	1,000
Ручной Гидравлический Штабелер OXLIFT HS1016 1600 мм 1000 кг	БУ	43,67
	Кол.	1,000

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом. Общество начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020). В течение срока полезного

использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

1.2. Учет предметов аренды

Учет предметов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Так как Общество имеет право на применение упрощенных способов учета, то по полученному в лизинг имуществу не проводит дисконтирование, а оценивает обязательство по аренде по номинальной сумме платежей.

1.3. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и формирование постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н., затратным методом.

В 2025 году Обществом получена налоговая прибыль в размере 4 084,46 тыс. рублей.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются свернуто. Организация налогового учета с целью исчисления налога на прибыль, производится путем параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета на основе одного и того же массива первичных документов, отражающих хозяйственную деятельность общества с использованием бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.5.

Расшифровка отложенных налоговых активов на 31.12.2025 г. в сумме 13,82 тыс. рублей:

- разная оценка основных средств в налоговом и бухгалтерском учете привела к формированию отложенного налогового актива в сумме 13,82 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2025 г. составляет 153,54 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025 г. в сумме 1,32 тыс. рублей состоит из:

- 1,32 тыс. руб. - сумма отложенных налоговых обязательств по правам пользования активами, полученным в лизинг, из-за разницы отражения в налоговом и бухгалтерском учете.

Суммарное изменение отложенных налоговых обязательств в размере – 151,88 тыс. руб.

Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 25%.

1.4. Создание резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом для целей формирования резервов в бухгалтерском учете признается задолженность перед Обществом в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также задолженность по пеням и штрафам, связанными с расчетами по оплате услуг, реализации товаров, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Суммы резервов по сомнительным долгам определяются ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число каждого квартала. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности. При определении величины резерва в расчет принимается:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 до 365 календарных дней (включительно) — в сумму резерва включается 50% от суммы задолженности.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней резерв не формируется.

Общество не создает оценочный резерв предстоящих расходов по выплате отпускных выплат сотрудникам и страховых взносов во внебюджетные фонды по ним, так как является субъектом малого предпринимательства.

1.5. Информация об изменении учетной политики

Изменение учетной политики в 2025 году производилось в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы отсутствуют.

3. Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 593	(2 810)	1 373	-	-	(1 133)	6 966	(3 943)
	За 2024 г.	3 760	(2 041)	1 833	-	-	(769)	5 593	(2 810)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 592	(2 809)	-	-	-	(936)	5 592	(3 745)
	За 2024 г.	3 759	(2 040)	1 833	-	-	(769)	5 592	(2 809)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 148	-	-	(159)	1 148	(159)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1	(1)	225	-	-	(38)	226	(39)
	За 2024 г.	1	(1)	-	-	-	-	1	(1)

4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	471	(131)	1 162	-	-	1 633	(639)
	За 2024 г.	-	-	471	-	-	471	(131)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	471	(131)	1 162	-	-	1 633	(639)
	За 2024 г.	-	-	471	-	-	471	(131)

5. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	23 735	-	133 656	(134 110)	-	X	X	23 280	-
	За 2024 г.	13 848	-	98 679	(88 792)	-	X	X	23 735	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	9 313	-	111 654	(1 933)	-	(108 135)	-	10 898	-
	За 2024 г.	6 386	-	81 762	(896)	-	(77 939)	-	9 313	-
Готовая продукция	За 2025 г.	12 291	-	177	(132 037)	-	129 707	-	10 138	-
	За 2024 г.	6 103	-	-	(86 330)	-	92 518	-	12 291	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 130	-	21 824	(140)	-	(21 572)	-	2 243	-
	За 2024 г.	1 358	-	16 917	(1 566)	-	(14 579)	-	2 130	-

6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. В соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфин от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01) дебетовое сальдо по счету 76.ВА отражается уменьшением дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. Сальдо по счету 76.ВА на отчетную дату составило 507,71 тыс. руб., на 31.12.2024 – 468,76 тыс. руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 959	(588)	7 788	-	(4 753)	-	(6 970)	-	24 995	(234)
	За 2024 г.	23 244	(81)	7 397	-	(8 705)	-	-	-	21 935	(588)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 938	-	3 598	-	(2 166)	-	-	-	7 370	-
	За 2024 г.	8 606	-	3 387	-	(6 054)	-	-	-	5 938	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 840	(588)	2 078	-	(1 953)	-	(6 970)	-	9 965	(234)
	За 2024 г.	9 542	(81)	1 663	-	(1 365)	-	-	-	9 840	(588)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	68	-	105	-	-	-	-	-	173	-
	За 2024 г.	7	-	37	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	891	-	76	-	(10)	-	-	-	957	-
	За 2024 г.	636	-	256	-	(2)	-	-	-	891	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	389	-	-	-	-	-	-	-	389	-
	За 2024 г.	389	-	-	-	-	-	-	-	389	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	54	-	3	-	(54)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	54	-	-	-	-	-	54	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	569	-	-	-	(569)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 154	-	-	-	(584)	-	-	-	569	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2025 г.	670	-	0	-	-	-	-	-	670	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	1 370	-	0	-	(701)	-	-	-	670	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 540	-	1926	-	-	-	-	-	5 466	-
	За 2024 г.	1 540	-	2000	-	-	-	-	-	3 540	-

7. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 281	-	-	(13 079)	-	4 203
	За 2024 г.	17 981	5 045	-	(5 744)	-	17 281
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	9 310	-	-	(5 470)	-	3 840
	За 2024 г.	15 054	-	-	(5 744)	-	9 310
Долгосрочные займы	За 2025 г.	7 972	-	-	(7 609)	-	363
	За 2024 г.	2 927	5 045	-	-	-	7 972
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 713	27 099	-	(13 263)	-	36 549
	За 2024 г.	13 730	14 627	-	(5 641)	-	22 715
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 160	21 546	-	(6 847)	-	24 859
	За 2024 г.	4 927	6 713	-	(1 480)	-	10 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 970	3 721	-	(5 968)	-	3 723
	За 2024 г.	3 164	5 874	-	(3 067)	-	5 970
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	64	-	-	-	-	64
	За 2024 г.	58	6	-	-	-	64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	-	(14)	-	4
	За 2024 г.	0	20	-	-	-	20
Расчеты по аренде	За 2025 г.	338	994	-	(338)	-	994
	За 2024 г.	-	338	-	-	-	338
Краткосрочные займы	За 2025 г.	770	-	-	-	-	770
	За 2024 г.	760	10	-	-	-	770
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 244	-	-	(78)	-	1 167
	За 2024 г.	1 156	160	-	(71)	-	1 244
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	308	183	-	-	-	490
	За 2024 г.	139	264	-	(95)	-	308
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 763	-	-	(19)	-	3 744
	За 2024 г.	2 520	1 242	-	-	-	3 763
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	232	-	-	-	232
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	79	106	-	-	-	185
	За 2024 г.	427	-	-	(348)	-	79
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	317	-	-	-	317
	За 2024 г.	579	-	-	(579)	-	-
Итого	За 2025 г.	39 994	27 099	-	(26 342)	-	40 752
	За 2024 г.	31 711	19 672	-	(11 386)	-	39 996

8. Информация о связанных сторонах

Управление в Обществе осуществляется Общим собранием участников Общества. В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который назначается Общим собранием участников Общества/Решением единственного участника Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются:

- Шлёмин Алексей Юрьевич – 100%

Генеральным директором Общества является Шлёмин Максим Алексеевич.

9. Информация о вознаграждении управленческому персоналу и бенефициарам

За 2025 год вознаграждение генеральному директору составило 2 218,39 тыс. руб.

Информация о конечных владельцах (бенефициарах).

Бенефициарным владельцем Общества является:

- Шлёмин Алексей Юрьевич, доля владения 100%, Гражданин России, ИНН 772326647859.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

11. Условные активы и условные обязательства

Общество не является истцом/ответчиком в никаких судебных процессах. Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

12. Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.