

Пояснения к бухгалтерской (упрощённой) отчётности

ООО «СВАРТЕХМАШ» за 2025 год

(единица измерения – тыс. руб.)

1. Общая информация об организации

1.1. Правовой статус и реквизиты

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СВАРТЕХМАШ».

ИНН: 7801699802.

Местонахождение: Российская Федерация.

Деятельность осуществляется на основании Устава и законодательства РФ.

1.2. Вид деятельности.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2 – 28.90 «Производство прочих машин и оборудования специального назначения». Фактически Общество осуществляет производственную деятельность в области изготовления и поставки оборудования и комплектующих контактной точечной сварки для юридических лиц.

1.3. Категория и аудит.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, предусмотренные законодательством для СМП.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности для Общества не установлен.

Аудиторская проверка за 2025 год не проводилась.

1.4. Налоговый режим

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Основные налоги: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, страховые взносы, и иные налоги и сборы в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Расчёты с бюджетом по налогам и сборам ведутся с использованием единого налогового счёта.

2. Основание составления и состав отчётности

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская (упрощённая) отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организации»;
- иными федеральными стандартами (ФСБУ), ПБУ и нормативными актами Минфина РФ в части, применимой к субъектам малого предпринимательства.

2.2. Состав отчётности

С учётом статуса субъекта малого предпринимательства Общество составляет упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- настоящие пояснения.

Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств за 2025 год не составляются.

2.3. Отчётный период и единица измерения

Отчётный год: с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Сопоставимые данные приведены за 2024 и 2023 годы.

Единица измерения – тыс. руб. Округление до целых тыс. руб. не оказывает существенного влияния на показатели отчётности.

2.4. Допущения и принципы учёта

При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности Общество исходит из допущений:

- непрерывности деятельности;
- временной определённости фактов хозяйственной жизни (метод начисления);
- последовательности применения учётной политики;
- приоритета содержания над формой;
- осмотрительности.

Существенность для целей раскрытия определяется на уровне 5 % соответствующего укрупнённого показателя отчётности (выручка, валюта баланса и т.п.), если иное не вытекает из характера информации.

2.5. Непрерывность деятельности

На дату подписания отчётности отсутствуют решения о ликвидации или реорганизации Общества. Руководство не выявило существенной неопределённости в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

3. Основные положения учётной политики (фрагменты)

3.1. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- К основным средствам относятся объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу.
- Объекты меньшей стоимости учитываются в составе малоценного оборудования и запасов с последующим единовременным списанием в расходы при передаче в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость включает фактические затраты на приобретение и доведение актива до состояния, пригодного к эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования, установленных по Классификации ОС и внутренним распорядительным документам (по группам однородных объектов).

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Капитализация процентов по займам в стоимость основных средств не применяется, так как квалифицируемых активов, создаваемых за счёт заёмных средств, у Общества нет.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

При наличии НМА в последующие периоды учёт будет вестись в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Нематериальные активы».

3.3. Материально-производственные запасы

Учёт МПЗ ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся:

- сырьё, материалы и комплектующие;

- прочие материалы (в т.ч. хозяйственный и производственный инвентарь, учитываемый как МПЗ до передачи в эксплуатацию);
- незавершённое производство;
- готовая продукция.

Оценка при поступлении – по фактической себестоимости (включая закупочную стоимость, транспортно-заготовительные расходы и иные прямые затраты).

Списание материалов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался, так как по результатам инвентаризации признаков существенного обесценения не выявлено.

3.4. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Дебиторская задолженность отражается в сумме, ожидаемой к получению.

Краткосрочной признаётся задолженность со сроком погашения до 12 месяцев.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, поскольку:

- объём дебиторской задолженности невелик;
- просроченная задолженность не носит существенного характера;
- претензионная работа ведётся, без существенных рисков невозврата.

НДС по приобретённым ценностям (счёт 19) отражается в составе прочих оборотных активов до момента принятия к вычету.

3.5. Денежные средства и финансовые вложения

К денежным средствам относятся остатки на расчётных и иных банковских счетах, касса в организации отсутствует, расчет наличными денежными средствами не ведется.

На 31.12.2025 г. в составе денежных средств отражены остатки на расчётных счетах; наличных денежных средств в кассе нет.

В течение 2025 года временно свободные денежные средства размещались на краткосрочном банковском депозите; к отчётной дате депозит закрыт, остатка по депозитным счетам нет. Проценты по депозиту отражены в составе прочих доходов.

Сложных финансовых инструментов (производных, опционов и т.п.) Общество не использует.

3.6. Обязательства, займы и оценочные обязательства

Обязательства признаются при наличии у Общества обязанности, вытекающей из договора, закона или обычая делового оборота, если её исполнение приведёт к уменьшению экономических выгод.

Займы и кредиты отражаются по сумме основного долга, проценты по ним признаются расходами по мере начисления (метод начисления), без капитализации.

Резервы (оценочные обязательства) создаются в части:

- отпускных и соответствующих страховых взносов – по результатам инвентаризации обязательств на отчётную дату;
- прочих оценочных обязательств – при наличии конкретных фактов (на гарантийный ремонт, судебные решения и др.).

В 2025 году существенных оценочных обязательств, кроме резерва на отпуска, не формировалось.

3.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с ФСБУ и ПБУ.

Выручка по основной деятельности признаётся на дату перехода к покупателю существенных рисков и выгод, как правило, по дате отгрузки (подписания первичных документов). В отчётности выручка отражается без НДС.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость реализованной продукции (сырьё и материалы, заработная плата, страховые взносы, амортизация, прочие производственные расходы);
- управленческие расходы (общехозяйственные и административные затраты).

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов.

Проценты по банковскому депозиту отражаются в составе прочих доходов.

3.8. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество, как субъект малого предпринимательства, воспользовалось правом не применять ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

В бухгалтерской отчётности отражается только текущий налог на прибыль в сумме, подлежащей уплате в бюджет по данным налогового учёта. Отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

Существенных постоянных и временных разниц, способных исказить представление о финансовом положении Общества, не возникает.

3.9. Изменения учётной политики

В 2025 году существенных изменений учётной политики, оказывающих влияние на сопоставимость показателей отчётности с предыдущим периодом, не было.

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

4.1.1. Основные средства (строка 1150)

На 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств составляет 598 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб., 2023 г. – 0 тыс. руб.).

(по данным бухучёта, тыс. руб.)

- Первоначальная стоимость – 735
- Начисленная амортизация – (137)
- Остаточная стоимость – 598

Основную долю составляют машины и оборудование, используемые в производственной деятельности.

Существенных ограничений права собственности (арест, залог по кредитам) на основные средства на отчётную дату нет.

Нематериальных, финансовых и прочих внеоборотных активов на 31.12.2025 г. Общество не имеет (строка 1170 – 0 тыс. руб.).

4.2.оборотные активы

4.2.1. Запасы (строка 1210)

Строка 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. составляет 1 967 тыс. руб.

Структура запасов на 31.12.2025 г. (по данным бухучёта, тыс. руб.):

- Сырьё и материалы – порядка 1 936
- Готовая продукция – порядка 31
- Прочие запасы (инвентарь и пр.) – несущественно

Увеличение запасов по сравнению с 2024 годом связано в основном с ростом объёмов закупок сырья и материалов для обеспечения возросшего объёма производства и планируемых продаж в начале 2026 года.

Резерв под обесценение запасов не создавался, так как по результатам инвентаризации признаки обесценения не выявлены.

4.2.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Строка 1240 на 31.12.2025 г. составляет 384 тыс. руб. (2024 г. – 277 тыс. руб., 2023 г. – 560 тыс. руб.), в том числе:

- Дебиторская задолженность – 271 тыс. руб. (код пояснения к строке – «Дебиторская задолженность»);
- Прочие оборотные активы – 113 тыс. руб. (в основном НДС по приобретённым ценностям, подлежащий вычету).

Структура дебиторской задолженности (в пределах строки 271 тыс. руб.):

- задолженность покупателей – незначительна (около 1 тыс. руб.);
- авансы выданные поставщикам и подрядчикам – основная часть задолженности;
- прочие дебиторы и переплаты (в т.ч. по страховым взносам) – несущественно.

Существенной просроченной дебиторской задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 г. строка 1250 составляет 94 тыс. руб. (2024 г. – 62 тыс. руб., 2023 г. – 2 780 тыс. руб.).

Остатки денежных средств представлены:

- денежными средствами на расчётных счетах в кредитных организациях – 94 тыс. руб.;
- денежных средств в кассе и на депозитах на отчетную дату нет, расчет наличными денежными средствами не ведется.

В течение 2025 года временно свободные денежные средства размещались на краткосрочном банковском депозите; к 31.12.2025 г. депозит закрыт, что не отражено в остатках по строке 1250, но обусловило возникновение прочих доходов в виде процентов.

5. Капитал и финансовый результат

5.1. Собственный капитал (строка 1300)

Строка 1300 «Капитал» на 31.12.2025 г. составляет 635 тыс. руб. (2024 г. – 188 тыс. руб., 2023 г. – 484 тыс. руб.), в том числе:

- Уставный капитал – 15 тыс. руб.;
- Нераспределённая прибыль прошлых лет и отчётного периода – 620 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован полностью; задолженности участников по вкладам нет.

5.2. Нераспределённая прибыль

Нераспределённая прибыль (в составе строки 1300) на 31.12.2025 г. – 620 тыс. руб.

Решения о распределении прибыли за 2025 год сверх уже начисленных дивидендов на дату подписания отчётности не принято.

6. Заёмные средства и обязательства

6.1. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410)

На 31.12.2025 г. по строке 1410 отражён долгосрочный заём в сумме 450 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб., 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Заём получен на срок более 12 месяцев. Проценты по этому займу начисляются по фиксированной ставке, признаются в составе прочих расходов (строка 2330 «Проценты к уплате») по мере начисления. Начисленные к уплате проценты на отчётную дату (около 20 тыс. руб.) учтены в составе краткосрочных обязательств.

Залогом по данному займу имущество Общества не обременено.

6.2. Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)

Строка 1510 на 31.12.2025 г. составляет 1 290 тыс. руб. (2024 г. – 541 тыс. руб., 2023 г. – 541 тыс. руб.).

Состав краткосрочных заёмных средств:

- краткосрочные займы – около 1 271 тыс. руб.;
- начисленные проценты по займам и кредитам – около 19 тыс. руб.

Заёмные средства привлечены для финансирования текущей деятельности. Условия займов (процентная ставка, сроки) сопоставимы с рыночными для аналогичных заёмщиков.

Просроченной задолженности по погашению основного долга и процентов на 31.12.2025 г. нет.

6.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 г. по строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 668 тыс. руб. (2024 г. – 841 тыс. руб., 2023 г. – 4 757 тыс. руб.).

В состав кредиторской задолженности входят:

- задолженность перед поставщиками;
- задолженность по оплате труда работникам и начисленным страховым взносам;
- задолженность по налогам и сборам (включая НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.);
- прочая кредиторская задолженность (в т.ч. расчёты по претензиям и прочим операциям).

Задолженность носит текущий характер и подлежит погашению в рамках обычного операционного цикла.

Задолженности с истекшим сроком исковой давности и иных обязательств, подлежащих списанию в прочие доходы, по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено.

7. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

7.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатели (тыс. руб.):

- Выручка (строка 2110, без НДС):
2025 г. – 16 240;
2024 г. – 13 914.

Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил около 17 % и связан в основном с увеличением объёмов отгрузки продукции существующим заказчикам, а также повышением стоимости продаж.

- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):
2025 г. – (15 356);
2024 г. – (13 518).

В том числе в 2025 году:

- себестоимость продаж – (14 223) тыс. руб.;
- управленческие расходы – (1 133) тыс. руб.

Себестоимость включает материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизацию и другие производственные расходы. Управленческие расходы включают общехозяйственные, административные и иные аналогичные затраты.

7.2. Прочие доходы и расходы

- Проценты к уплате (строка 2330) – (20) тыс. руб.
Представляют собой проценты по заёмным средствам (долгосрочный и краткосрочные займы).
- Прочие доходы (строка 2340) – 84 тыс. руб.
Основную часть прочих доходов составляют проценты по банковскому депозиту, полученные в 2025 году.
- Прочие расходы (строка 2350) – (117) тыс. руб.
Включают, в частности, банковские комиссии, прочие операционные расходы и отдельные хозяйственные списания, не относящиеся к себестоимости продукции.

7.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

- Налог на прибыль (строка 2410) – (212) тыс. руб. (2024 г. – (134) тыс. руб.).
В отчётности отражается текущий налог на прибыль, рассчитанный по нормам главы 25 НК РФ.
- Чистая прибыль (строка 2400):
2025 г. – 619 тыс. руб.;
2024 г. – 157 тыс. руб.

Рост чистой прибыли обусловлен как увеличением выручки, так и относительной стабильностью уровня постоянных (управленческих) расходов.

8. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами (учредителями/ключевым управленческим персоналом):

Получены долгосрочные процентные займы.

Получены краткосрочные беспроцентные займы .

Данные операции осуществлялись в целях пополнения оборотных средств для ведения хозяйственной деятельности.

9. Налоги и расчёты с бюджетом

Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ (как налоговый агент), страховых взносов, а также иных налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством.

Расчёты по налогам и сборам отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Доначислений по результатам налоговых проверок в 2025 году не было. На отчётную дату спорных ситуаций с налоговыми органами, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не имеется.

10. Государственная поддержка

В 2025 году Общество мер государственной поддержки в форме субсидий, грантов, льготных кредитов и иных аналогичных инструментов не получало.

Соответственно, доходы от государственной помощи в отчете о финансовых результатах отсутствуют.

11. Условные обязательства, судебные споры и риски

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- существенных судебных споров, претензий контролирующих органов и иных условных обязательств, способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено;
- все известные руководству риски по претензиям и расчётам оценены, необходимости создания дополнительных оценочных обязательств (кроме резерва на отпуск) не возникло.

12. События после отчётной даты

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности существенных событий после отчётной даты, требующих корректировки показателей отчётности за 2025 год или отдельного раскрытия в пояснениях, не установлено.

Генеральный директор  / С.А. Дозоров/

Дата: «24» февраля 2026 г.

