

Пояснения к бухгалтерскому балансу на «31» декабря и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ СВАРКИ СВ-ДУКАТ»

**1. Общие положения**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ СВАРКИ СВ-ДУКАТ»
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ СВАРКИ СВ – ДУКАТ»
- 1.3. Адрес местонахождения: 29300, Перевальский район, г. Перевальск, ул. Промышленная, д. 5А.
- 1.4. ИНН/КПП: 9406006514/940601001
- 1.5. ОГРН: 1229400045380
- 1.6. ОКПО: 94976032
- 1.7. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 20.11 Производство промышленных газов.
- 1.8. Общество зарегистрировано в соответствии с законом деятельности Российской Федерации 14.07.2023 года.
- 1.9. Общество включено в единый реестр малого и среднего предпринимательства 10.01.2023г. как микропредприятие.
- 1.10. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.11. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете ООО «Т ОРГОВЫЙ ДОМ СВАРКИ СВ –ДУКАТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.12. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете ООО «Т ОРГОВЫЙ ДОМ СВАРКИ СВ –ДУКАТ» применяется упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Принятие к учету	<b>2.3 Основные средства</b> Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Бухгалтерский баланс

3.1. Оборотные активы: строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 2 тыс. рублей – единый налоговый счет 68/9.

3.2. Краткосрочные обязательства: строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 6 тыс. рублей :  
 - 5 тыс. рублей – аренда за земельный участок по адресу: г. Перевальск, ул. Промышленная. Д. 5А по счету 76/5  
 - 1 тыс. рублей - налог по УСН. Срок погашения на 31.12.2025г. не наступил.

### 4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Строка 2340 «Прочие доходы» – 70 тыс. рублей - оказание безвозмездной финансовой помощи учредителем на оплату аренды земли.

**5. Отчет об изменении капитала.**

5.1. Уставной капитал строка 3100 -1000 тыс. рублей.

Доля в Уставном капитале составляет:

Головин Виктор Андреевич -500 тыс. рублей, что составляет 50%

Головина Светлана Викторовна – 500 тыс. рублей, что составляет 50%

До момента государственной регистрации Устава в новой редакции, уставной капитал сформирован полностью.

5.2 Величина капитала строка 3300 – показатели изменения величины капитала в отчетном периоде приводятся в разрезе изменений за счет прибыли.

**6. Отчет о движении денежных средств.**

6.1 Составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств ( ПБУ 23/2011)

**7. Иная информация.**

7.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, сто финансово- хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Директор

Головин В.А.

(наименование должности, подпись)

(расшифровка подписи)

"27" февраля 2026

