

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Сварог"

ИНН/КПП 7413028770 /741301001, ОГРН 1227400011266

Юридический и почтовый адрес: 456870, обл. Челябинская, г. Кыштым, ул. Михаила Аношкина, дом № 39.

Директор организации: Сумин Андрей Сергеевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 0.

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. рублей.

Дочерних обществ нет.

Основной вид деятельности организации: Торговля электроэнергией.

В организации не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность в обозримом будущем. У организации имеются судебные разбирательства.

2. Основные показатели деятельности организации за отчетный период,

раскрывающие финансовое положение организации

В 2025 году выручка организации составила 139 644 тыс. рублей.

В сравнении с 2024 годом объем реализации сократился на 416 120 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль/убыток общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила - 8172 тыс. рублей, убыток по текущему году составил 212 т.р.

Чистые активы общества на конец 2025 года составили -8162 тыс. рублей.

Уставный капитал общества не изменялся.

В течение 2025 года начисление налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды не производилось. Просроченной задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды нет.

3. Раскрытие учетной политики

При ведении упрощённого бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведет Директор.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

При покупке запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. Существенной стоимостью, является стоимость, показатель которой является значительным для организации. Значительным признается стоимость, составляющая более 10 % от суммы всех МПЗ организации.

По результатам 2025 года резерв не создан в связи с отсутствием МПЗ.

При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основании Приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов

Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3".

В резерв по сомнительным долгам включается каждый долг, который выявляется при инвентаризации всей дебиторской задолженности организации.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом для отражения на счетах бухгалтерского учета сомнительной задолженности необходимы такие обстоятельства, как:

- приказ руководителя предприятия.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в программном продукте по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом учета затрат на производство в зависимости от порядка учета расходов соответствующих подразделений.

Созданный резерв отпусков в течение последующего года остается неизменным. В конце года по результатам инвентаризации корректируется.

4. События после отчетной даты

В организации отсутствуют события после отчетной даты, способные повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность, а именно:

- наступление страховых случаев после отчетной даты;
- проведение оценки активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости;
- принятие решений о реорганизации или продаже Организации;
- наступление чрезвычайных событий, в результате которых могла быть уничтожена значительная часть активов организации;
- обнаружений после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерской отчетности или нарушений законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- других событий.

