

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СПЛИТ» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПЛИТ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами и действующим законодательством Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Все суммы проставлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Исправления, влекущие изменения утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «СПЛИТ»
Сокращенное наименование юридического лица	ООО «СПЛИТ»
Адрес (место нахождения) юридического лица	450098, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Глушилинская, д. 6, кв. 108
Почтовый адрес юридического лица	450098, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Глушилинская, д. 6, кв. 108
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	0276180791
Код причины постановки на учет (КПП)	027601001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1250200005681
Дата государственной регистрации юридического лица	24.02.2025
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа	0277 - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 33 по Республике Башкортостан
Код ОКПО	56175579
Код ОКТМО	80701000001
Основной код вида деятельности (ОКВЭД)	25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
Среднегодовая среднесписочная численность на 31.12.2025	3 человека
Зарегистрированный уставный капитал на 31.12.2025	20 000 (двадцать тысяч) рублей, внесен полностью
Органы управления	Директор Кочкин Андрей Сергеевич, действующий на основании Устава

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КПР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Учет запасов

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.3. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.5. Раскрытие информации

К существенным относятся показатели, которые составляют десять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. А также показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. Указанный количественный критерий является ориентировочным и может уточняться исходя из оценок руководства Общества в отношении уместности и полезности той или иной информации. Те же критерии существенности применяются Обществом и по отношению к оценке последствий исправления ошибок прошлых отчетных периодов.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- Финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным/предоставленным кредитам и займам

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.1. Запасы

Наличие и движение запасов показателя строки 1210 бухгалтерского баланса раскрыты в пояснении к бухгалтерской отчетности. Приложение (Таблица 1. Запасы).

3.2. Дебиторская задолженность

В соответствии с ФСБУ 4/2023, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, отражается в составе оборотных активов строки 1230 баланса. Приложение (Таблица 2. Дебиторская задолженность).

3.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в пассиве баланса как обязательства Общества. Авансы, полученные от покупателей отражены в строке 1520. Приложение (Таблица 3. Обязательства).

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с ПБУ 10/99, затраты и расходы общества отражены в Отчете о финансовых результатах. Приложение (Таблица 4. Расходы по обычным видам деятельности).

4. Отсутствие исковых обязательств

На 31 декабря 2025 года Общество не участвует в претензионных делах. Общество не имеет исковых обязательств перед третьими лицами.

5. Отражение информации о бенефициарах

На отчетную дату участниками Общества являются: Кочкин Андрей Сергеевич (физическое лицо), учредитель, размер доли – 100%.

6. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

8. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

9. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. Непрерывность деятельности

На 31 декабря 2025 года непрерывность деятельности Общества - сохраняется.

Директор
Кочкин Андрей Сергеевич

1. Запасы

1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	12 972	(12 913)	-	-	X	X	59	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	4 832	(4 773)	-	-	-	-	59	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	8 140	(8 140)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 139	-	-	-	-	-	1 139	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 094	-	-	-	-	-	1 094	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 139	-	-	-	-	X	1 139	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3. Обязательства

3.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	231	-	-	-	-	231
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	149	-	-	-	-	149
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	38	-	-	-	-	38
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	36	-	-	-	-	36
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	231	-	-	-	X	231
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 24.02.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 773	-
Затраты на оплату труда	1 070	-
Отчисления на социальные нужды	335	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 962	-
Итого по элементам	8 140	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 140	-