Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СВАРСПЕЦТЕХ» (ООО «СВАРСПЕЦТЕХ»)

ИНН 5501281048, КПП 550101001, ОГРН 1225500027422

Адрес: 644088, Омская обл, г. Омск, ул. 22 Апреля, д. 1, офис 104

1. Общая информация об организации

ООО «СВАРСПЕЦТЕХ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69.9 — Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Карпицкий Игорь Владимирович с долей 50 процентов;
- Сотников Борис Александрович с долей 50 процентов.

4. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Карпицкий Игорь Владимирович (Протокол № 3 от 13.11.2025, сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер — Карпицкий Игорь Владимирович.

5. Учетная политика

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5.1. Инвентаризация активов и обязательств

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

5.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

5.3. Доходы, 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.

5.4. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

7. Аренда

По договору аренды № АНП-2025-10-01-2-АК от 01.10.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 644088, Омская обл, г Омск, ул 22 Апреля, д. 1, офис 104.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Запасы (стр. 1210)

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация 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.

8.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 569	-	13 800	(13 568)	-	-	X	X	7 802	-
	За 2024 г.	6 011	-	16 041	(14 483)	-	-	X	X	7 569	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	19	(19)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	76	(76)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 569	-	13 781	(13 549)	-	-	-	-	7 802	-
	За 2024 г.	6 011	-	15 965	(14 406)	-	-	-	-	7 569	-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	788	1 303
Денежные средства в кассе	2	2
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	790	1 305

10. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

10.1. Дебиторская задолженность

10.1.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 446	-	4 856	-	(1 845)	-	-	-	4 457	-
	За 2024 г.	5 456	-	2 113	-	(6 123)	-	-	-	1 446	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	998	-	629	-	(722)	-	-	-	906	-
	За 2024 г.	48	-	998	-	(47)	-	-	-	998	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	448	-	4 185	-	(1 108)	-	-	-	3 525	-
	За 2024 г.	5 408	-	1 115	-	(6 075)	-	-	-	448	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	15	-	(15)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 446	-	4 856	-	(1 845)	-	-	X	4 457	-
	За 2024 г.	5 456	-	2 113	-	(6 123)	-	-	X	1 446	-

10.2. 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	4 430	4 430	1 492	1 492	5 455	5 455
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	905	905	1 044	1 044	47	47
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 525	3 525	448	448	5 408	5 408

11. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

11.1. Обязательства

11.1.1. 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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	-	(800)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	-	(800)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 670	105	-	(1 410)	-	-	1 365
	За 2024 г.	7 062	2 201	-	(6 593)	-	-	2 670
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 571	11	-	(1 212)	-	-	370
	За 2024 г.	6 430	1 568	-	(6 427)	-	-	1 571
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	222	89	-	(122)	-	-	188
	За 2024 г.	122	199	-	(99)	-	-	222
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	332	-	-	(17)	-	-	315
	За 2024 г.	392	2	-	(62)	-	-	332
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	487	-	-	(21)	-	-	466
	За 2024 г.	113	373	-	-	-	-	487
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	1	2	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	21	5	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	36	-	-	(36)	-	-	-
	За 2024 г.	-	36	-	-	-	-	36
Итого	За 2025 г.	2 670	105	-	(1 410)	-	X	1 365
	За 2024 г.	7 862	2 201	-	(7 393)	-	X	2 670

11.1.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	596	1 837	6 576
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	370	1 571	6 430
Расчеты с покупателями и заказчиками	226	266	147

12. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оптовая торговля	20 958	21 837
Итого:	20 958	21 837

13. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 555	14 465
Затраты на оплату труда	1 150	733
Отчисления на социальные нужды	343	198
Амортизация	-	-
Прочие затраты	535	404
Итого по элементам	15 582	15 800
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 582	15 800

Себестоимость продаж

Статья расходов	Январь - декабрь 2025г.	Январь - декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(13 549)	(14 406)
Итого:	(13 549)	(14 406)

14. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— материальные внеоборотные активы;
— нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Директор ООО «СВАРСПЕЦТЕХ» И.В. Карпицкий

Главный бухгалтер ООО «СВАРСПЕЦТЕХ» И.В. Карпицкий