Общество с ограниченной ответственностью "СВМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация занимается сбором и утилизацией металлолома, ОКВЭД 38.32 Утилизация отсортированных материалов, дополнительный ОКВЭД 37.10 Обработка металлических отходов и лома .

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

Организация 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 начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.3 Запасы

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.4 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).

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 38.32 Утилизация отсортированных материалов

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства - всего	за 20 25 г.	4246	(1489)		( )		(373)						4246	(1862)
	за 20 24 г.	2596	(1157)	1650	( )		(332)						4246	(1488)
в том числе: *Здания и сооружения*	за 20 25 г.	2885	(964)		( )		(101)						2885	(1065)
	за 20 24 г.	1235	(904)	1650	( )		(60)						2885	(963)
Оборудование	за 20 25 г.	1361	(525)		( )		(272)						1361	(797)
	за 20 24 г.	1361	(253)		( )		(272)						1361	(525)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	по результатам инвентаризации			
Запасы - всего	за 20 25 г.	4143		1710	(1636)	(2776)		1441	
	за 20 24 г.	2721		4379	(2957)			4143	
в том числе: *сырье и материалы*	за 20 25 г.	4143		1710	(1636)	(2776)		1441	
	за 20 24 г.	2721		4379	(2957)			4143	

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5. Дебиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	недостачи на основании инвентаризации	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	182	( )	5322		(5331)	( )			2949	( )
	за 20 24 г.[3]	1556	( )	17350		(18724)	( )			182	( )
в том числе: поставщики	за 20 25 г.[2]	43	( )	505		(538)	( )			10	( )
	за 20 24 г.[3]	17	( )	9300		(9274)	( )			43	( )
покупатели	за 20 25 г.[2]	101	( )	4560		(4512)	( )			149	( )
	за 20 24 г.[3]	1458	( )	7696		(9053)	( )			101	( )
ЕНС	за 20 25 г.[2]	38	( )	257		(281)	( )			14	( )
	за 20 24 г.[3]	81	( )	354		(397)	( )			38	( )
Недостача на основании инвентаризации	за 20 25 г.[2]		( )		2776	( )	( )			2776	( )
	за 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	2531	1792		(2378)	( )		1945
	за 20 24 г.[3]	1586	4304		(3359)	( )		2531
в том числе: *по кредитам и займам*	за 20 25 г.[2]	2531	1792		(2378)	( )		1945
	за 20 24 г.[3]	1586	4304		(3359)	( )		2531
Кредиторская задолженность всего	за 20 25 г.[2]	744	4295		(4621)	( )		418
	за 20 24 г.[3]	195	13182		(12630)	( )		747
в том числе: *поставщики*	за 20 25 г.[2]	49	3311		(2981)	( )		379
	за 20 24 г.[3]	30	9381		(9362)	( )		49
Налоги и взносы	за 20 25 г.[2]	81	233		(282)	( )		32
	за 20 24 г.[3]	151	286		(356)	( )		81
зарплата	за 20 25 г.[2]	14	451		(458)	( )		7
	за 20 24 г.[3]	14	515		(512)	( )		17
авансы	за 20 25 г.[2]	600	300		(900)	( )		
	за 20 24 г.[3]		3000		(2400)	( )		600

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	2639	5265
Затраты на оплату труда	493	515
Налоги, взносы	514	685
Амортизация	373	332
Аренда	165	307
Итого по элементам	4184	7104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	4184	7104