

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сиверс» (далее – ООО «Сиверс», Общество) образовано в 2018 году. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 19.01.2018 года. (ОГРН № 1187847007897 от 19.01.2018г.)

Юридический и фактический адрес: 190020, Санкт-Петербург г, Обводного канала наб, дом № 134, корпус 9, участок А, помещение 13Н, комната 10.

Участники Общества:

Васильев Александр Борисович - 100%

Бенефициарным владельцем Общества является Васильев Александр Борисович, гражданин Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «Сиверс» являются производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 25.99).

Общество на отчетную дату не имеет филиалов расположенных на территории РФ.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Кенсминавичус Константин Петрович

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 16 человек, за 2024 год – 15 человек.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 1

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств, и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо дебиторская и кредиторская задолженность обращается (погашается) в течение обычного операционного цикла. Остальные указанные активы и обязательства, отражаются как внеоборотные (долгосрочные). Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов отражаются как внеоборотные активы, за минусом НДС подлежащего вычету.

2.4 Нематериальные активы

В отчетном периоде организация не осуществляла деятельность, связанную с приобретением или созданием нематериальных активов. В составе внеоборотных активов нематериальные активы отсутствуют.

2.5 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год на отчетную дату 31 декабря.

На балансе организации основные средства отсутствуют. Учет основных средств не ведется ввиду их отсутствия.

2.6 Капитальные вложения

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, нематериальные активы, и прочие внеоборотные активы отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы», в составе показателя, соответствующего активу, за который уплачен аванс.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год на отчетную дату 31 декабря.

В течение 2025 года организацией капитальные вложения в основные средства, нематериальные активы и иные внеоборотные активы не осуществлялись. В связи с этим в Бухгалтерском балансе по строке 1150 зафиксировано нулевое значение.

2.7 Учет аренды

Общество в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяет упрощенный способ учета аренды. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Учет таких договоров аренды ведется аналогично договору на оказание услуг, арендные платежи признаются в составе расходов.

2.8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

2.9 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, товары для перепродажи, и др.).

Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости, расчет которой производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Транспортные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения и списываются пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г запасы в бухгалтерском балансе не отражены.

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и эквиваленты включают в себя остатки денежных средств на расчетных счетах и депозиты со сроком погашения менее трех месяцев.

Отчет о движении денежных средств не составляется, так как организация применяет упрощенный бухгалтерский учет.

2.12 Заемные средства

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.13 Оценочные обязательства

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 8/2010 организация не отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства, так как применяет упрощенную систему налогообложения.

2.14 Учет государственной помощи

Учет государственной помощи происходит по общему правилу включения в состав доходов на дату получения и регулируется Налоговым кодексом (подп. 2 п. 1 ст. 248, ст. 250, п.1 ст. 346.15, п.1 ст. 346.17 НК РФ).

2.15 Расчеты по налогу на прибыль

Организация в отчётном году использует упрощённую систему налогообложения согласно гл. 26.2 Налогового кодекса РФ. В связи с этим обязанность по уплате налога на прибыль не возникает. Расчёт единого налога по УСН произведён по установленной ставке на основании данных налогового учета доходов.

2.16 Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания (выполнения):

- услуги от производства металлических изделий;
- прочих услуг, связанных с деятельностью организации;

Поступления от продажи товаров и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

2.17 Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности:

- Себестоимость продаж;
- Управленческие расходы;

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с оказанием услуг, а также стоимость проданных товаров.

Ученные в текущем периоде управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.18 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

2.18 Исправление ошибки прошлых лет

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчётный период.

В рамках упрощённого бухучета при УСН исправление ошибок прошлых периодов проводится в текущем периоде с отражением на 91 «Прочие доходы и расходы». Пересчет отчётности за прошлый период не производится

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Прочие внеоборотные активы

В отчетном периоде прочие внеоборотные активы по строке 1170 бухгалтерского баланса отсутствуют.

3.2 Основные средства и право пользования активами

В отчетном периоде организация не имела основных средств. Это обусловлено отсутствием активов, которые одновременно соответствуют критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и применением упрощенной формы налогообложения, ППА так же отсутствует.

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 финансовые вложения в бухгалтерском балансе отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица № 1

Вид задолженности	На 31.12.2025	31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	87	614
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53	17	20
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 494	4 824	11 386
Единый налоговый счет	10	-	6
Расчеты по социальному страхованию	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	164 700	164 700	100 000
Расчеты с персоналом по прочим операциям	416	-	-
Итого	178 673	169 631	112 026

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Таблица № 2

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на банковских счетах (валютных)	390	338	1 170

3.6 Капитал

Уставный капитал составляет 250 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал не менялся.

3.7 Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств по видам, разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные в бухгалтерскому балансе и отчете о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Таблица № 3

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
От двух до пяти	14 780	25 700	-
Итого долгосрочные заемные средства к строке 1410	14 780	25 700	-

По состоянию на 31.12.2025г. продолжают действовать следующие договора займов:

- Договор процентного займа №36/3-24 от 16.01.2024г. с ООО «Эдвайс плюс» срок завершения 31.12.2029г.

- Договор процентного займа №37/3-24 от 11.04.2024г. с ООО «Эдвайс плюс» срок завершения 31.12.2029г.

3.8 Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности в составе строки 1520 бухгалтерского баланса:

Таблица № 4

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	30	100 376
Расчеты по налогам и сборам	439	453	375
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	350	182	168
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 004	652	512
Расчеты по ЕНС	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 091	-	40
Итого кредиторская задолженность к строке 1520	2 944	1 318	101 471

3.9 Обеспечение полученные и выданные

Обеспечения, полученные и выданные Обществом по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе отсутствуют.

3.10 Выручка от продаж

Выручка (доходы от обычных видов деятельности) от реализации услуг (товаров) по строке 2110 отчета о финансовых результатах составила за 2025г. – 35 417 тыс. руб., за 2024г. – 44 601 тыс. руб.

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности представлена следующим образом

Таблица № 5

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных услуг (товаров)	15 203	11 721
Управленческие расходы	960	1 764
Итого расходов по строке 2120	(16 163)	(13 485)

3.12 Проценты к получению

В составе строки 2340 отчета о финансовых результатах отражены полученные проценты по депозитам: за 2025г. – 27 тыс. руб., за 2024г. – 53 тыс. руб.

3.13 Проценты к уплате

Проценты к уплате по строке 2350 учтены в составе Прочих расходов.

3.14 Прочие расходы

В составе прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, содержится следующее:

Таблица № 7

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	46	47
Прочие расходы	22	387
Итого по строке 2350	(68)	(434)

3.15 Информация о связанных сторонах

В течение 2025 года у организации не было операций со связанными сторонами. На 31 декабря 2025 года лица, способные оказывать контролирующее или значительное влияние на деятельность организации (в соответствии с ПБУ 11/2008), отсутствуют.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является: генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2025 год составило 690 тыс. руб., включая оплату труда 600 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 259 тыс. руб.

Вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2024 год составило 669 тыс. руб., включая оплату труда 582 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 223 тыс. руб.

3.16 События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

« 30 » марта 2026 года

Генеральный директор



Кенсминавичус К.П.