

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
12 месяцев 2025 года**

г. Ярославль

31.12.2025 г.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «СВ-КОМПАНИ» за 12 месяцев 2025г. и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «СВ-КОМПАНИ» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 г.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СВ-КОМПАНИ» за 12 месяцев 2025г. подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства.

В организации соблюдается непрерывность деятельности. У ООО «СВ-КОМПАНИ» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также ООО «СВ-КОМПАНИ» планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: ООО «СВ-КОМПАНИ»

Юридический адрес: 150001, г. Ярославль, ул. Большая Павловская, д.14

ОГРН 1147604000037

ИНН 7604253906

КПП 760401001

ОКВЭД 41.20

Генеральный директор: Большаков Михаил Васильевич

Уставный капитал –10000,00 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав учредителей:

Большаков Михаил Васильевич

ООО «СВ-КОМПАНИ» является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ. Имущество организации является собственностью ООО «СВ-КОМПАНИ».

Среднесписочная численность работников с учетом совместителей на 31.12.2025 составляет 3 человека. Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

За 12 месяцев 2025г. организацией произведено перечисление налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в сумме 311027 руб.

2. Основные элементы учетной политики организации

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2025 год приказом руководителя б/н от 25.12.2024г.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ООО «СВ-КОМПАНИ» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.

- Учетная политика применяется последовательно из года в год.

- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или были выведены денежные средства.

- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

- Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, в частности:

- критерий существенности – Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Затраты, включаемые в себестоимость материально-производственных запасов при оплате их неденежными средствами, определяются: по справедливой стоимости.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- стоимостной лимит отнесения актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, к объектам ОС – 40 тыс. руб.

- Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

- Амортизацию основных средств начислять: линейным способом для всех групп основных средств.

ФСБУ 25

Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"). (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н)

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной и порядок формирования резерва по сомнительным долгам - исходя из оценочного суждения ответственных работников (гл.бух, юрист, начальник отдела продаж и др.) о вероятности погашения долга.

3. Раскрытие отдельных показателей Бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производилась.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, транспортировку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

За 12 месяцев 2025г. Общество не пересматривало сроки полезного использования основных средств ввиду отсутствия необходимых оснований.

Основные средства, полученные по договорам операционной аренды, всегда отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

На отчетную дату основных средств, переданные в залог нет.

Обществом проведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений. Обесценение отсутствует.

3.2 Запасы

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного периода.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) в разрезе договоров.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

В составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены, в том числе, суммы авансов, предварительной оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов размере 36103 руб.

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы от текущих, инвестиционных и финансовых, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

3.5 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

По статье 2350 «Прочие расходы» за 12 месяцев 2025г. сумма 10176 руб., в том числе:

Услуги банка – 10176 руб.

Прочие расходы – 0 руб.

3.6 Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы отсутствуют.

3.7 Государственная помощь

За 12 месяцев 2025г. организация не получала государственную помощь.

3.8 Прочая информация

За 12 месяцев 2025г. комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3.9 Непрерывность деятельности

В деятельности Общества соблюдается принцип непрерывности.

Генеральный директор ООО «СВ-КОМПАНИ»

Большаков М.В.