

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «СВАРОГ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 19 сентября 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СВАРОГ»
Юридический адрес: 354354, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. СОЧИ, УЛ ЛЕСНАЯ (АДЛЕРСКИЙ Р-Н), Д. 24, КВ. 10

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Лыжина Елена Петровна.

Участники Общества:

- Лыжина Елена Петровна – доля 100%;

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

8. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раскрытие существенных показателей

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 19 912 тыс руб. из них:

Статья	Сумма (тыс руб)
Дт 01 (основные средства)	16 197
Кт 02 (амортизация)	-1 533

Основные средства (ОС) 14 664 тыс руб. это остаточная стоимость (первоначальная минус амортизация)

Остаток по Дт 08.04.1 3 700 тыс руб, приобретение объектов основных средств, которые уже приняты к учету (куплены), но еще не введены в эксплуатацию.

Финансовые вложения 1 548 тыс руб, остаток по Дт 58 краткосрочные займы юридическим лицам.

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 7015 тыс руб.

Запасы 2 810 тыс. руб

Статья	Сумма (тыс. руб)
Дт 10 (материалы)	1 385
Дт 41 (товары)	1 425

Денежные средства 242 тыс. руб

Статья	Сумма (тыс. руб)
Дт 51 (расчетный счет)	221
Дт 50 (касса)	22

Финансовые и прочие оборотные активы (фактически дебиторская задолженность и прочие) 3 964 тыс. руб

Статья	Сумма (тыс. руб)
Дт 55.03 (депозиты)	1 326
Дт 62.01 (авансы выданные)	10
Дт 60.02 (авансы поставщикам)	1 961
Дт 71.01 (подотчетные лица)	377
Дт 76.01.9 (страховки за кредит)	300

ПАССИВ

3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Статья	Сумма (тыс руб)
Нераспределенная прибыль	1 362
Капитал	1 382

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья	Сумма (тыс руб)
Заемные средства	10 373

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья	Сумма (тыс руб)
Кт 60.01 (поставщики)	2675
Кт 62.02 (авансы полученные)	12168

Кредиторская задолженность 15 171 тыс руб

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО СВАРОГ, отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Е.П. Лыжина/

«30» марта 2026 г.