Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СЭВИ РУС» за 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Основные сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СЭВИ РУС».
- **Сокращенное наименование:** ООО «СЭВИ РУС».
- **Место нахождения:** 105005, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул. Радио, д. 12, стр. 2.
- **ИНН:** 9718162460, **КПП:** 770901001, **ОГРН:** 1207700347458.
- **Дата регистрации:** 22.09.2020.
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 25.99.11 — Производство раковин, моек, ванн и прочих санитарно-технических изделий из черных металлов, меди или алюминия.
- **Руководитель (генеральный директор):** Гранкин Денис Андреевич.
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 3 человека.
- **Уставный капитал:** 10 000 рублей (сформирован полностью, изменений в отчетном периоде не было).

1.2. Правовой статус и принадлежность к субъектам МСП

Организация является **субъектом малого предпринимательства** (микропредприятие). В соответствии с ФСБУ 4/2023 применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Обязательный аудит не проводился.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «СЭВИ РУС» сформирована в соответствии с действующими ФСБУ, включая ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, с учетом права малых предприятий на упрощенные способы учета.

2.1. Организационные положения

- Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8» ред. 3.0.
- Первичные учетные документы оформляются по унифицированным формам (в т.ч. УПД).
- Критерий существенности ошибки: 5% от соответствующей статьи отчетности.

2.2. Методические положения (существенные аспекты)

Элемент учетной политики	Принятый способ
Лимит отнесения к основным средствам	100 000 руб. за единицу (кроме недвижимости)
Амортизация ОС и НМА	Линейный способ
Переоценка ОС и НМА	Не проводится (учет по первоначальной стоимости)
Учет аренды (как арендатор)	Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (упрощение)
Оценка запасов при выбытии	Способ ФИФО
Резерв под снижение стоимости запасов	Не создается
Расходы на продажу	Ежемесячно списываются в полной сумме
Расходы по кредитам и займам	Признаются прочими расходами
Резерв по сомнительным долгам	Не формируется
Исправление существенных ошибок	Без ретроспективного пересчета (в составе прочих доходов/расходов текущего периода)

2.3. Неприменяемые ПБУ (как субъект МСП)

Организация не применяет: ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость ОС (тыс. руб.)	1 216	1 686	2 157

Движение основных средств за 2025 год (по группе «Транспортные средства»):

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость на начало года	2 353
Накопленная амортизация на начало года	(667)
Остаточная стоимость на начало года	**1 686**
Начислено амортизации за год	(471)
Выбытие / списание	—
Остаточная стоимость на конец года	**1 216**

Амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов. Недвижимого имущества на балансе нет.

3.2. Запасы (строка 1210)

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	1 275	1 464	14
Готовая продукция	687	482	275
Товары	2 521	2 633	2 432
Незавершенное производство	—	—	4
Итого запасы	**4 483**	**4 579**	**2 725**

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался (упрощенный способ учета).

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики	2 644	2 105
Поставщики и подрядчики (авансы)	1 831	2 954
Расчеты по налогам и сборам	143	130
Сальдо по ЕНС	124	138
Расчеты по социальному страхованию	10	2
Расчеты по вкладам в УК	10	10
Расходы будущих периодов	18	18
Разные дебиторы	697	591
НДС по приобретенным ценностям	—	7
Итого дебиторская задолженность	**5 477**	**5 949**

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 5 060 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не формировался (упрощение как для субъекта МСП).

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Поставщики и подрядчики	670	419
Покупатели и заказчики (авансы)	2 507	3 995
Разные кредиторы	3	3
Расчеты по аренде	1 411	1 882
Расчеты по налогам и сборам	36	27
НДС, удержанный налоговым агентом	693	704
Расчеты по соцстрахованию	47	42
Итого кредиторская задолженность	**5 367**	**7 073**

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3 005 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	6 445	5 429	5 407
Итого капитал	**6 455**	**5 439**	**5 417**

Движение нераспределенной прибыли за 2025 год:

- Остаток на 31.12.2024: 5 429 тыс. руб.
- Чистая прибыль за 2025 год: +1 108 тыс. руб.
- Иные изменения (дивиденды): -92 тыс. руб.
- Остаток на 31.12.2025: **6 445 тыс. руб.**

3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	382	459
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	335	453

Изменение отложенных налогов связано с применением ПБУ 18/02 (в упрощенном порядке).

4. Расшифровка к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Выручка от продажи продукции/товаров	26 056	16 990	+53%

Рост выручки обусловлен увеличением объемов производства и реализации санитарно-технических изделий.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Элемент затрат	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Материальные затраты	18 979	12 732
Затраты на оплату труда	1 231	1 013
Отчисления на социальные нужды	373	273
Амортизация	471	471
Прочие затраты	3 719	2 785
Итого по элементам	**24 773**	**17 273**
Изменение остатков НЗП и ГП	(327)	(640)
Расходы по обычным видам деятельности	**24 445**	**16 632**

4.3. Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Валовая прибыль	6 727	4 495
Коммерческие расходы	(975)	(1 172)
Управленческие расходы	(4 140)	(2 964)
Прибыль от продаж	**1 612**	**359**

Рентабельность продаж: 6,2% в 2025 году против 2,1% в 2024 году.

4.4. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Проценты к получению	3	—
Прочие доходы	164	11
Прочие расходы	(15)	(27)
Сальдо прочих доходов/расходов	**+152**	**-16**

4.5. Налог на прибыль

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	1 764	343
Текущий налог на прибыль	(696)	(343)
Отложенный налог на прибыль	41	23
Итого налог на прибыль	**(655)**	**(320)**
Чистая прибыль	**1 108**	**48**

Эффективная ставка налога в 2025 году составила 37,1% (снижение с 93% в 2024 году).

5. Движение денежных средств

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(151)	(630)
Сальдо от инвестиционных операций	—	—
Сальдо от финансовых операций	—	—
Чистое изменение денежных средств	**(151)**	**(630)**

Отрицательное сальдо обусловлено опережающим ростом платежей по сравнению с поступлениями.

6. Расшифровка забалансовых счетов

По состоянию на 31.12.2025 на забалансовых счетах числятся:

- **Арендованные основные средства** (счет 001): данные не раскрыты.
- Строки 7–9 забалансовых обязательств не заполнены.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 организация не участвует в судебных разбирательствах, не выдавала обеспечений (поручительств, залогов) за третьих лиц. Оценочные обязательства не создавались.

Заключение

Пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе данных бухгалтерской отчетности ООО «СЭВИ РУС» за 2025 год. Организация применяет упрощенные способы учета как субъект малого предпринимательства.

Генеральный директор _____ (Гранкин Д.А.)

Дата: «31» марта 2026 г.