

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Общие положения.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ на основании ФСБУ, ПБУ и Учетной политики Организации, утвержденной приказом руководителя от 28.12.2024г.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СЕРБИН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. С 2025г. Общество составляет Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности, реорганизация и ликвидация не проводились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СЕРБИН» (далее «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «СЕРБИН»

1.2. Общество зарегистрировано 05 апреля 2018г.

1.3. Юридический адрес Общества: 141980, Московская область, г. Дубна, ул. Университетская, д. 9, офис 18

1.4. Организация ведет оптовую торговлю пластиковыми контейнерами для сбора мусора и комплектующими к ним (ОКВЭД 46.69.9 «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения»).

1.5. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 человек, в т.ч. в Представительстве – 2 человека (31 декабря 2024 г. – 8 человек, в т.ч. в Представительстве 2 человека).

1.6. Представительство ООО «СЕРБИН» в г. Санкт-Петербург зарегистрировано 13.05.2020г. по адресу: 195030, Санкт-Петербург г, Коммуны ул, дом 67, к. Ц, оф. Ц40058.

1.7. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

Участниками являются физические лица:

- Дзюба Кирилл Сергеевич - доля 80%;

- Андропова Любовь Сергеевна - доля 20%.

1.8. Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Андропова Любовь Сергеевна.

1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

2.3 Уровень существенности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности равным 5% к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период.

2.4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисные и складские помещения в городе Дубне и городе Санкт-Петербург без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду того, что Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018 и Учетная политика Общества).

2.5. Основные средства

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Стоимостной лимит основных средств организация устанавливает Приказом генерального директора, на 2025г. это 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается - с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество не проверяет основные средства на обесценение. Амортизационная премия не применяется. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

2.6. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют нематериальные активы, также как на 31.12.2024г.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

2.7. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью 40 000 (сорок) тысяч рублей и менее, к ним же относятся спецодежда и спецоснастка со сроками эксплуатации не более 12 месяцев и стоимостью 40 000(сорок) тысяч рублей и менее.

Запасы делятся на товары и материалы.

Товары учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает в себя: 1) стоимость товара; 2) таможенные пошлины и сборы; 3) дополнительные расходы, не включенные в стоимость товара, например, расходы на доставку, хранение товара, консультационные услуги по декларации на товары и т.д.

Оценка запасов при их отпуске и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, расходные материалы для офисной техники (картриджи, источник бесперебойного питания, кабели, модули памяти и т.д.), канцелярские и хозяйственные принадлежности, инвентарь, запасные части, ГСМ и прочие малоценные материалы. Указанные запасы отражаются на счете 10 «Материалы» и списываются в расходы в конце каждого квартала документом «Требование-накладная».

2.8. Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; на предстоящую оплату отпусков; ремонт основных средств; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; сомнительным долгам; под обесценение запасов: не создавать.

2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки их покупателям и предъявления им первичных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительная курсовая разница,
- проценты по депозитам.

2.12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, в т.ч. общехозяйственные расходы (сч26).

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательная курсовая разница,
- отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты,
- списание дебиторской задолженности,
- услуги банков.

2.13. Курсовые разницы

Положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости требований (обязательств) производится на дату совершения операции и последним днем каждого месяца документом «Переоценка валютных средств» по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным Банком РФ. Пересчет стоимости имущества после принятия его на учет в связи с изменением курса иностранной валюты не производится

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1 Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде Общество не получало господомощь.

3.2 Расшифровка запасов раскрывается в таблице 6, 6.1:

6. Запасы

6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	7 420	-	81 783	(82 724)	-	-	X	X	6 478	-
	3а 2024 г.	7 473	-	132 480	(132 533)	-	-	X	X	7 420	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	87	(87)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	151	(151)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	7 420	-	81 696	(82 637)	-	-	-	-	6 478	-
	3а 2024 г.	7 473	-	132 328	(132 382)	-	-	-	-	7 420	-

3.3 Расшифровка дебиторской задолженности раскрывается в таблице 7, 7.1 и 7.2:

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 459	-	20 487	-	(19 779)	-	-	-	11 167	-
	За 2024 г.	5 681	-	18 879	-	(14 026)	(75)	-	-	10 459	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 581	-	19 402	-	(16 424)	-	-	-	9 559	-
	За 2024 г.	5 574	-	15 022	-	(13 940)	(75)	-	-	6 581	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 623	-	1 084	-	(3 300)	-	-	-	1 408	-
	За 2024 г.	103	-	3 603	-	(82)	-	-	-	3 623	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	255	-	-	-	(55)	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	-	-	255	-	-	-	-	-	255	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 459	-	20 487	-	(19 779)	-	X	-	11 167	-
	За 2024 г.	5 681	-	18 879	-	(14 026)	(75)	X	-	10 459	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8 509	8 509	6 316	6 316	2 504	2 504
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 509	8 509	6 315	6 315	2 503	2 503
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	1	1	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	1	1

3.4 Расшифровка кредиторской задолженности раскрывается в таблице 8, 8.1 и 8.2:

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	30 659	11 430	-	(27 004)	-	-	15 085
	3а 2024 г.	23 633	20 694	-	(13 668)	-	-	30 659
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	29 249	11 000	-	(26 999)	-	-	13 250
	3а 2024 г.	19 200	20 519	-	(10 470)	-	-	29 249
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	25	-	-	-	-	25
	3а 2024 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7	7	-	(5)	-	-	9
	3а 2024 г.	12	1	-	(6)	-	-	7
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 480	-	-	(1 480)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 227	391	-	-	-	-	1 617
	3а 2024 г.	2 926	-	-	(1 699)	-	-	1 227
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	176	8	-	-	-	-	184
	3а 2024 г.	2	174	-	-	-	-	176
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	30 659	11 430	-	(27 004)	-	X	15 085
	3а 2024 г.	23 633	20 694	-	(13 668)	-	X	30 659

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

3.5 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в таблице 10:

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	82 705	130 520
Затраты на оплату труда	9 170	8 306
Отчисления на социальные нужды	1 890	1 604
Амортизация	86	90
Прочие затраты	12 134	13 559
Итого по элементам	105 984	154 079
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 984	154 079

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 109 554 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на товары.

5. События после отчетной даты.

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

Дата составления пояснений 16 февраля 2026 года