

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Светопрод»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Светопрод"
Юридический и почтовый адрес	129329, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, проезд Игарский, д. 11, этаж 3, помещ. №16
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
Уставный капитал	10 000руб
Среднесписочная численность за 2025 год	2

Органы общества:

Единоличный исполнительный орган общества –Генеральный директор Тулуни Евгений Валерьевич, на основании Решения №1 от 08.11.2024, срок избрания 5 лет.

Участники Общества, владение долей:

Тулуни Евгений Валерьевич – доля владения 100%

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение дохода. Общество относится к Субъектам малого и среднего предпринимательства, зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствует условиям ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ, отражено в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 10 2019 г.

Суммы по всем показателям, приведенным в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Светопрод» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «Светопрод».

Учетная политика ООО «Светопрод» обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств,

чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности);

- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности;

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Светопрод» подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменении капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет за отчетный год 5 % от общей суммы валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5 % от общей суммы валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета. Начиная с отчетности за 2025 год, состав, содержание и формы отчетности определяются ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Оценка и признание объектов учета осуществляются согласно действующим ФСБУ (в т.ч. ФСБУ 6/2020, 25/2018, 14/2022, 5/2019, 26/2020)

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу ОС. Метод амортизации – линейный.

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница между стоимостью части и стоимостью объекта составляет более 80%.

Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если разница между их сроками полезного использования составляет более 70%.

Расшифровка статей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Строка 1150 "Основные средства", тыс. руб.

Наименования показателя	на 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств	6 239	6 239
Сумма начисленной амортизации	5 803	5 308
Итого по строке:	442	931

Наличие обесценения по объектам основных средств на 31.12.2025 г. не выявлено.

3.2 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является соответствующая номенклатурная (реестровая) единица измерения (количественная, весовая, объемная - килограмм, штука, пачка, метр и т. д.).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Наличие и движение запасов, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения			На конец года
			поступления	изменения	выбыло	
		Балансовая стоимость	поступления и затраты	Перенесено в малоценное оборудование и запасы	себестоимость	Балансовая стоимость
Товары	2025 г.	3 684	0	0	(2 867)	817
	2024 г.	3 684	0	0	0	3 684

3.3 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", тыс. руб.

Состав задолженности	На 31.12.2025	Изменение за 2025 год (свернуто)	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	332	(1408)	1 740
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты по налогам и сборам	301	301	
Сальдо по ЕНС	108	74	34
Расчеты с подотчетными лицами			1
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	228	(11)	239
Итого по строке:	969	(1 045)	2 014

Дебиторская задолженность в строке 1230 на отчетную дату квалифицирована как краткосрочная.

Просроченной дебиторской задолженности в 2025 году не выявлено.

3.4 Учет Финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов).

По строке 1240 отражаются вклады со сроком не более 12 месяцев (краткосрочные финансовые вложения).

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
Депозитные счета	6 800	10 500

3.5 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Учет денежных средств и денежных эквивалентов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н; Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- Денежные переводы в пути на отчетную дату;
- Денежные документы;
- Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев, банковские депозиты с правом досрочного расторжения независимо от срока их размещения, а также банковские векселя, если по условиям их приобретения, допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов с оплаты труда работникам и суммы удержанного налога на доходы физических лиц отражаются в составе платежей по оплате труда работников. Свёрнуто в составе денежных потоков от текущих операций отражается:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из бюджета РФ;
- полученные и возвращенные задатки по конкурсным заявкам и обеспечения по заключенным договорам

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

В организации к денежным потокам по текущей деятельности относятся, в частности: поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг поступления арендных платежей.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	257	662

Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены выписками банков.

3.6 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

В таблице ниже представлен курс ЦБ РФ к рублю по состоянию на 31 декабря по нижеуказанным валютам, используемым Обществом в своей деятельности (рублей за одну единицу соответствующей валюты):

Валюта	2025 г.	2024 г.
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

В 2025 году хозяйственных операций с валютными счетами (в иностранной валюте) не производилось.

3.7 Кредиторская задолженность

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", тыс. руб.

Состав задолженности	На 31.12.2025	Изменение за 2025 год (свернуто)	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	429	(81)	510
Расчеты с покупателями и заказчиками	418	(2 592)	3 010
Расчеты по налогам и сборам		(2 151)	2 151
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	64	(2 712)	2 776
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	41	9	32
Расчеты с подотчетными лицами		(1)	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		(193)	193
Итого по строке:	952	(7 721)	8 673

3.8 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Признание доходов

Доходы ООО «Светопровод» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, продукции, выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расшифровка отдельных статей «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2025 г., тыс. руб.

Наименование	Код строки	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2025	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024
Выручка, в том числе:	2110	15 443	22 503
<i>Выручка по основной деятельности</i>		15 443	22 503

Себестоимость продаж	2120	(9 101)	(10 065)
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(4 869)	(2 748)
<i>Амортизация</i>		(599)	(35)
<i>Аренда помещения</i>		(206)	(202)
<i>Командировочные расходы</i>		(344)	
<i>Оплата труда</i>		(2 098)	(1 928)
<i>Страховые взносы</i>		(501)	(395)
<i>Прочие расходы</i>		(1 121)	(188)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 473	9 690
Проценты к получению	2320	1 504	1 327
Прочие доходы	2340	191	
Прочие расходы, в том числе:	2350	(39)	(262)
<i>Услуги банков</i>		(12)	(11)
<i>Списание НДС</i>		(26)	
<i>Курсовые разницы</i>			(176)
<i>Прочие</i>			(75)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 129	10 755
Налог на прибыль	2410	(789)	(2 151)
отложенный налог на прибыль	2412		
Прочее, в том числе:	2460		
<i>Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставки налога на прибыль</i>			
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 340	8 604

3.10 Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уставный капитал полностью сформирован и оплачен в 2014г.

В 2025 году было произведено распределение прибыли в сумме 3 090 тыс. руб., что подтверждено Решением участника об распределении чистой прибыли за 2024год.

В 2024 году было произведено распределение прибыли в сумме 16 821 тыс. руб., что подтверждено Решением участника об распределении чистой прибыли за 2023-2022 года. Общество имеет достаточное количество средств, позволяющих ей вести хозяйственную деятельность, отвечать по своим обязательствам и выплачивать заработную плату.

Принцип непрерывной деятельности соблюдается.

3.11 Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) за 2025 год подготовлен в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Денежные потоки классифицируются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Потоки отражаются в ОДДС «свернуто» в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам (в т.ч. косвенные налоги, денежные потоки комиссионера).

4. СОПОСТАВЛЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Из-за перехода на новый стандарт ФСБУ 28/2023 были произведены следующие корректировки бухгалтерской отчетности за 2024:

Номер строки	Данные в БО 2024, тыс. руб.	Данные в БО 2025, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.	Примечание
2340	5 053	0	(5 053)	Данные указаны в свернутом виде
2350	(5 315)	(262)	5 053	Данные указаны в свернутом виде

5. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В процессе своей деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества:

риск невыполнения договорных обязательств (риск ликвидности, рыночный риск);
иные риски (правовые, страновые, региональные, репутационный).

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24.02.2022 года президентом РФ Путиным В.В. было объявлено о начале СВО на Украине. В связи с этим российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на смягчение последствий санкций, введенных зарубежными странами. Тем не менее, отрицательные последствия отразились на деятельности организаций, в частности, значительно усложнилась логистика, изменилась структура покупателей продукции и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, членов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим членам и сотрудникам.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Светопровод» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество может быть подвержено: финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным рискам. На дату составления отчетности у Общества отсутствуют каких-либо существенные риски, подлежащие раскрытию.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2025 г. и за отчетный год. Все Факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В подтверждение непрерывности деятельности ООО «Светопрод», ее продолжения в ближайшем будущем, в течение 2026 года, Финансовая отчетность за 2025 год подготовлена на предположении о непрерывности деятельности ООО «Светопрод» и продолжении его деятельности в ближайшем будущем.

Данные события должны благотворно повлиять на финансовые показатели Общества и способствовать увеличению чистых активов.

У ООО «Светопрод» нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении коммерческой деятельности либо в поиске защиты от кредиторов.

Генеральный директор

Тулунин Е.В.

Дата 05.03.2026 г.

