

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СЭД" за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО "СЭД" (далее - "Общество") за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ИНН 6325033232, КПП 638201001

Дата государственной регистрации 02.10.2003г., ОГРН 1036301263349

Юридический и фактический адрес: 445015, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Никонова, д. 52, стр.1, ком. 1

Адреса обособленных подразделений:

- 446010, Российская Федерация, Самарская обл., г.Сызрань, ул.Дизельная, д.16, литера Б1, каб.304

- 445043, Российская Федерация, Самарская обл.,г. Тольятти, ул.Северная,зд.18А

Форма собственности - частная.

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД - 22.29.2 "Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика".

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 составила 605 человек (на 31.12.2024 - 421 человек).

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г. не менялся по сравнению с 31.12.2024 г. и представляет собой следующее: участник Филимонова Л.А., доля 99,9%; участник Кривова И.М., доля 0,01%. Бенефициарным владельцем является Филимонова Л.А.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором.

С сентября 2021 г. директором Общества является Шилкин Евгений Владимирович.

Наименование Общества не изменялось в 2025 г.

Сведения об аудитор

Заключен договор на аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год с аудиторской компанией АВАНТАЖ ООО, ИНН 7453195907, ОГРН 1087453004682.

Заявление об ответственности руководства за подготовку отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998), Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной форме;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в текстовой форме.

Организация использовало формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 04.10.2023 №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним организация придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Первоначальная оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Последующая оценка активов производится согласно требованиям соответствующего стандарта бухгалтерского учета.

2.4. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и не переоценивается.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется из договора или исходя из ожидаемого срока полезного использования, но не более 10 лет.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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.

После признания объект основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

2.7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Косвенные затраты, учитываемые по счету 25 "Общепроизводственные затраты", подлежат списанию в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в месяце их осуществления.

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится по методу "Директ-костинг" в конце отчетного периода на счет 90.08 "Управленческие расходы".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в размере фактических затрат на приобретение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и Положением ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится в зависимости от вида финансовых вложений:

акции - по средней первоначальной стоимости;

другие финансовые вложения - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков отражается в учете в сумме, достаточной для погашения задолженности за все неиспользованные работниками отпуска, а также суммы начисленных на них сумм страховых взносов.

Обязательство создается ежемесячно исходя из установленного процента отчислений в резерв. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется на предстоящий год исходя из фактического соотношения оплаченных отпусков к ФОТ за предыдущий год. При необходимости (например, с учетом текучести кадров) процент отчислений в резерв может быть пересмотрен в течение года.

На конец года Общество проводит инвентаризацию резерва. Резерв на оплату отпусков работникам уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и суммы страховых взносов.

2.12. Учет аренды (лизинга)

Учет операций по договорам лизинга Общество осуществляет согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

12.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования ею как арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции, товаров и услуг, доходы от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы отнесены к прочим.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности отнесены затраты, которые связаны с получением доходов от обычных видов деятельности. Все остальные расходы квалифицированы как прочие.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

- расходы раскрываются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02.

Налог на прибыль рассчитывается на автоматизированной основе с использованием программного продукта 1С УПП.

2.16. Инвентаризация активов и обязательств

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 "Прочие доходы и расходы";

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

2.17. Изменения в учетной политике

В 2025 году в учетную политику Общества внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и расходы за 2024 год отражены свернуто для сопоставимости с данными за 2025 год. Корректировка выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год	По данным бухгалтерской отчетности за 2024 год	Изменение
Прочие доходы за 2024 год	66 807	207 285	(140 478)
Прочие расходы за 2024 год	(180 619)	(321 097)	140 478

2.18. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация раскрыта в табличных пояснениях, приложенных к бухгалтерской отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ

19.11.2024 года общим собранием участников принято решение о реорганизации ООО "СЭД" путем присоединения к нему другого юридического лица - ООО Фирма "Регион Волга", о чем 26.11.2024 года внесена в ЕГРЮЛ запись о начале процедуры реорганизации. На деятельность ООО "СЭД" как юридического лица запланированная реорганизация не повлияет.

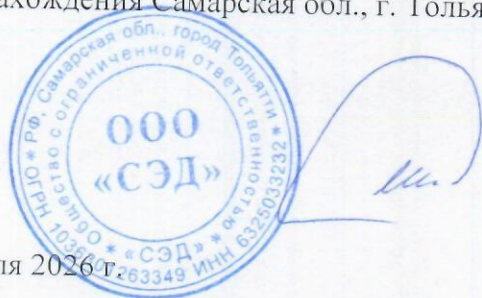
22.07.2025 года процесс реорганизации завершен, ООО Фирма "Регион Волга" ликвидировано путем присоединения к ООО "СЭД".

Все активы, пассивы, финансовые результаты присоединенного предприятия отражены в бухгалтерской отчетности ООО "СЭД" за 2025 год.

Присоединение происходило на основании п.46 Приказа Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций":

24.06.2025г. ООО "СЭД" было поставлено на учет обособленное подразделение с местом нахождения Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, зд.18А.

Директор



Шилкин Е.В.

27 февраля 2026 г.