

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СЕЙМ» за 2025 год

1. Сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СЕЙМ».
 - ИНН: 9311000088. ОКПО: 49823701.
 - Юридический адрес: Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевска г. Макеевка, ул. Рыкляса, дом 22, к.2.
 - Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
 - Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
 - Вид деятельности: аренда (код по ОКВЭД 10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птиц; 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом).
- Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (1 декабря 2024 г. – 1 человек).
- Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100,00 тыс.руб.
 - Единоличный исполнительный орган: директор
 - Единица измерения: Все показатели приведены в тысячах рублей (ОКЕИ 384).
 - Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.

2. Основа составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН «Доходы»), что отражено в отчете о финансовых результатах.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по претензиям, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, здания и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), поступившие в организацию учитываются и принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

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

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее

таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, признается суммой сомнительных долгов и списывается.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.11. Основные положения учетной политики

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

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

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

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. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Расшифровка основных статей баланса

3.1. Внеоборотные активы (Актив баланса)

Внеоборотные активы, в стр.1150 включены:

- Основные средства за минусом начисленной амортизации плюс затраты на ремонт 1 420,0тыс.руб.

Причина увеличения - проведения ремонта оборудования. Новых крупных поступлений не было.

- Нематериальные активы (стр. 1170): отсутствуют. Движения по данной статье отсутствовали.

3.2. Оборотные активы (Актив баланса)

- Запасы (стр. 1210):

За 2025 год они уменьшились на 3 тыс. руб. Это произошло из-за списания в производство и реализацией.

- Денежные средства (стр. 1250):

Произошло увеличение денежных средств на конец года: с 87 тыс. руб. до 480 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность (стр. 1240) 224тыс.руб. включает:

Дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками (счет 60) – 2,1тыс.руб.; Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками (счет 62) – 198,2,0тыс.руб.; Расчеты по налогам и сборам (счет 68, ЕНС) – 22,1тыс.руб; Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) - 1,2тыс.руб

Сократилась на 65%, большое снижение за год на 406 тыс. руб. (с 630,0 до 224). Платежная дисциплина контрагентов улучшилась, а так же проведено списание безнадежной дебиторской задолженности.

3.3. Капитал и резервы (Пассив баланса)

- Капитал (стр. 1300) формируется из уставного капитала – 100,0тыс.руб. и нераспределенной прибыли – 919тыс.руб.:

Произошло увеличение капитала на 883,0тыс. руб. (с 136,0 до 1019,0).

Причина: Данное увеличение напрямую коррелируется с чистой прибылью, полученной по итогам года (см. раздел 4). Уставный капитал остается неизменным – 100,0тыс. руб.

3.4. Обязательства (Пассив баланса)

- Кредиторская задолженность (стр. 1520) включает:

Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками (счет 60) – 19,1,0тыс.руб.; Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) – 6,0тыс.руб; расчеты с подотчетными лицами (счет 71) - 198,0тыс.руб.

Наблюдается положительная динамика снижения долгов перед кредиторами. За 2025 год задолженность уменьшилась на 79,0 тыс. руб. (с 302,0 до 223,0). Организация активно расплачивается с поставщиками, по налогам, по заработной плате, по долгам, а так же проведено списание сомнительной и безнадежной кредиторской задолженности.

- Заемные средства (стр.1510):

Краткосрочные кредиты и займы у организации отсутствуют (показатели равны 0 во

всех периодах).

Заемные средства (стр.1410): Долгосрочные кредиты и займы выросли за 2025 года и составляют - 882тыс.руб.

4. Анализ финансовых результатов

- Выручка (стр. 2110): за 2025 год составила 2 970тыс. руб., что на 2 093,0тыс. руб. выше показателя прошлого года. Рост выручки (с 877тыс.руб на 2 970тыс.руб.) свидетельствует о том, что компания выполнила услуги аренды больше, чем в прошлом году.
- Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): соответственно увеличились с – 876тыс.руб. до -1712тыс. руб.
- Прочие доходы (стр. 2340): отсутствуют. Прочие расходы (стр.2350) выросли на 353тыс.руб., причина списание сомнительной задолженности.
- Чистая прибыль (стр. 2400):
 - 2024 год: УБЫТОК (7 тыс. руб.)
 - 2025 год: Прибыль 883 тыс. руб.
 - Комментарий: Рост прибыли обусловлен, главным образом, увеличением уровня объема услуг по обычной деятельности.

5. Заключение

Баланс за 2025 год сошелся: 2124 (Актив) = 2124 (Пассив).

Основные средства изнашиваются, новые не покупаются, но проводится ремонт и улучшение ОС.

Компания сработала с прибылью. Положительным моментом является снижение кредиторской задолженности и отсутствие заемных средств. 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.

Существенных событий, произошедшие после 31.12.2025, повлиявшие на финансовое положение предприятия не происходило.

Директор ООО «СЕЙМ» _____ /Лыкина Юлия Владимировна/

«28» марта 2026 г.