

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "Сериал-ПАС"
за 2025 год

1. Сведения об организации.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Сериал-ПАС".

Адрес юридический: 350000, Краснодарский край, г Краснодар, ул Рашпилевская, 66

Дата государственной регистрации: "17" августа 1999 г.

ОГРН 1022301218169

ИНН 2308066671

КПП 230801001

Основной вид деятельности

ОКВЭД 47.78.9 - Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

Ф.И.О. руководителя Директор Попов Алексей Анатольевич.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 2 человека, за 2024 – 2 человека.
Сумма выплат основному управленческому персоналу за 2025 год – 540 тыс. руб., налоги и взносы – 162 тыс. руб., за 2024 год – 483 тыс. руб., налоги и взносы – 143 тыс. руб.

Размер Уставного капитала Общества – 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Общество с ограниченной ответственностью "Сериал-ПАС" применяет упрощённую систему налогообложения (ДОХОДЫ)

2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Принцип непрерывности деятельности не применим в связи с тем, что учредителями Общества принято решение об упрощенной ликвидации и 11 февраля 2026 года

Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ..

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности.

3.1 Бухгалтерский баланс (Баланс).

3.1.1. Денежные средства и денежные эквиваленты Общества

В Бухгалтерском балансе по строке 1250 в графах 4,5,6 отражены денежные средства Общества, находящиеся на расчетных счетах организации на 31.12.25 – 106 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 10 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 21 тыс. руб.

3.1.2. Финансовые и другие оборотные активы

В Бухгалтерском балансе по строке 1240 в графах 4,5,6 на 31.12.25 – 6 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 274 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 440 тыс. руб. отражена дебиторская задолженность. В частности, на конец отчетного периода: 4 тыс. руб. – авансы выданные поставщикам, 2 тыс. руб. – положительное сальдо на ЕНС.

3.1.3. Капитал и резервы

В Бухгалтерском балансе по строке 1300 в графах 4,5,6 на конец отчетного периода – 686 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 3831 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 4024 тыс. руб. отражен Уставный капитал и нераспределенная прибыль (убыток) Общества. В том числе нераспределенная прибыль 676 тыс. руб. на 31.12.25 г.

3.1.4. Кредиторская задолженность

В Бухгалтерском балансе по строке 1520 в графах 4,5,6 на конец отчетного периода – 60 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 77 тыс. руб., на 31.12.23 г. – 69 тыс. руб. Кредиторская задолженность – в т.ч. текущая задолженность Общества перед сотрудниками.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

3.2.1. Выручка

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка от оказания услуг за 2025 в размере 844 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) в размере 826 тыс. руб.

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности за 2025 в размере 844 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) в размере 827 тыс. руб.

3.2.3. Прочие доходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены «Прочие доходы»– 0 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) 0 тыс. руб.

3.2.4. Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражаются «Прочие расходы», в частности расходы на банковское обслуживание – 28 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) 31 тыс. руб.

3.2.5. Налог УСН

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен Налог при упрощенной системе налогообложения– 25 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) 25 тыс. руб.

3.2.6. Прибыли и убытки

Убыток за период 2025 год составил 2970 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 год) - 193 тыс. руб.

4. Учетная политика

4.1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя № 1/УП от 29.12.2024 года.

Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Запасы

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Выручка (Доходы)от реализации

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода (метод «директ-костинг»).

4.2. Изменения учетной политики 2025 года.

В отчетном периоде в учетную политику изменения не вносились.

Директор
Общество с ограниченной
ответственностью
" Сериал-ПАС ".

_____ Попов А.А.

23 марта 2026 г.