

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРНА»

ИНН 7803071594, КПП 780201001, ОГРН 1027809233154

От 20.03.2026 № 40/1

***Пояснения к бухгалтерскому балансу на
31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год***

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Серна».
- 1.2. Юридический адрес – 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Александра Матросова, д. 4, корп. 2, литер Е, помещение 1-Н, офис 31
- 1.3. Дата государственной регистрации – 31.03.1994.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) на 31.12.2025 – 163 чел. ;

<u>Наименование подразделения</u>	<u>Численность</u>
<u>Администрация</u>	<u>12 человек</u>
<u>Бухгалтерия</u>	<u>15 человек</u>
<u>Производственный отдел</u>	<u>120 человек</u>
<u>Логистический отдел</u>	<u>5 человек</u>
<u>Санитария и гигиена</u>	<u>3 человек</u>
<u>Технологический отдел</u>	<u>4 человек</u>
<u>Отдел персонала</u>	<u>4 человека</u>

Пенсионеры и предпенсионеры в компании есть.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

<u>статус</u>	<u>наименование</u>	<u>Место нахождения</u>	<u>численность</u>
Обособленное подразделение	ОП Серна	Санкт-Петербург, Ворошилова ул. д.2, Лит. АБ	<u>124</u>
Обособленное подразделение	Всеволожский ЦО ООО Серна	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, г. Всеволожск, ул. Знаменская д.7	<u>5</u>
Обособленное подразделение	ОП Всеволожский Янино-8	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, Заневское г.п., Янино-1, ул. Ясная зд.8	<u>2</u>
Обособленное подразделение	ОП Всеволожский Янино-18	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, Заневское г.п., Янино-1, ул. Ясная зд.18	<u>4</u>
Обособленное подразделение	ОП Гатчинское	Ленинградская обл. г. Гатчина, ул. Генерала Кныша, д.7	<u>8</u>
Обособленное подразделение	ОП Всеволожское Мурино 53	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, г. Мурино, шоссе в Лаврики д. 53.кор.1	<u>1</u>
Обособленное подразделение	ОП Всеволожское Мурино -66	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, Шоссе в Лаврики, д.66 кор.1	<u>4</u>
Обособленное подразделение	ОП Всеволожское Новодевяткино	Ленинградская обл. Всеволожский р-н, Новое Девяткино, ул. Школьная д.1	<u>13</u>

2. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками на 31.12.2025 являются:

1. Сорокина Наталия Евгениевна с долей 100%

2.1. Органы управления

Единоличный исполнительный орган -Генеральный директор Общества: Н.Е. Сорокина (приказ № 22/12-2021 от 22.12.2021).

Главный бухгалтер Общества: - Ковалева И.А.(приказ № 97 от 15.05.2023)

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):

– руководитель Сорокина Наталия Евгениевна

– учредитель Сорокина Наталия Евгениевна

В этом же разделе:

- *Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 1854 тыс. руб.;*

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 339 тыс. руб.

Дивиденды в размере 1582 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

3. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества являются следующие компании по учредителю и ключевому управляющему персоналу. За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.
ООО СП Выборгский	аффилированная	Договор займа Договор поставки	5945
ООО КШСП	аффилированная	Договор займа	9515
Ключевой управляющий персонал	Наемные сотрудники по ТК РФ	Оплата труда вместе с премиями	3436

Связанная сторона	Характер отношений	Остаток задолженности на начало отчетного периода, в тыс. руб.	Остаток задолженности на конец отчетного периода, в тыс. руб.
ООО СП Выборгский	аффилированная	1 003	8220
ООО КШСП	аффилированная	1 134	-4636

Бенефициарный владелец - Сорокина Наталия Евгениевна ИНН 780715228130 , доля - 100%

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

4. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает по критериям для проведения обязательного аудита.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «АФ «СТАНДАРТ» ИНН 3100046981/310001001(ОРНЗ 12506120234) (протокол общего собрания единственного участника Общества № 1/2026 от 10 января 2026 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 14.01.2026.

5. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб. НМА в организации отсутствуют.

6. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

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

Общество арендует офисные помещения по договору субаренды № 219/25 от 10.04.2025 по адресу: – 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Александра Матросова, д. 4, корп. 2, литер Е, помещение 1-Н, офис 31

Общество арендует производственное помещение по договору краткосрочной субаренды № А4 от 01.07.2023, № А8 от 01.05.2024, № А9 от 01.05.2024 без права выкупа по адресу: 194100, г. Санкт-Петербург, Ворошилова ул. Дом 2 , Лит Б.

Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

9. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, транспортные средства, а также оборудование полученное в лизинг в 2025 году сумме 1768 тыс. рублей.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

10. Инвентаризация (Приказ № 15/12 от 15.12.2025

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	15.01.2026	По состоянию на 31 декабря 2025года
Денежные средства	27.12.2025	...

В ходе инвентаризации недостат и излишков не установлено.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка за 2025 г. составила 594 399 тыс. руб., в том числе:

- от деятельности предприятий общественного питания по прочим видам организации питания– 594 399 тыс. руб.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008)

– при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости;

– при начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ

12. Способ раскрытия информации о господомощи

В 2024 году компания получила в виде льготного долгосрочного займа от НО «Фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства, микрокредитная компания» в сумме 5 000 тыс. рублей под следующие проценты:

До 12 месяцев под – 1% годовых

С 13 по 24 месяц под -3 % годовых

Остаток задолженности по льготному кредитованию по состоянию на 31 декабря 2025составляет – 1276 тыс.руб.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Организация не планирует начинать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

14. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

18. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	2394	4 630
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	1886	5 596
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% и 25%)	1166	926
Изменение отложенных налоговых активов		29
Изменение отложенных налоговых обязательств	-903	-75
Постоянные налоговые обязательства	209	239
Текущий налог на прибыль	472	1 119

Временные и постоянные разницы за 2024 и 2025 года

Наименование	2025	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	2 779	375

Налогооблагаемые временные разницы, всего		144
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	1044	1197

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств и оценочных обязательств,

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении оценочных обязательств.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, наличии прочих не принимаемых расходов.

. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Валютные риски

Валютные риски у организации отсутствуют, так организация осуществляет расчеты только в национальной валюте.

Кредитные риски

Кредитные риски средние, так как Общество имеет высокую закредитованность. Общество принимает все необходимые меры по контролю и снижению риска, ищет возможности для перекредитования под низкий процент по программам поддержки малого и среднего бизнеса.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Сорокина Н.Е.

(26.03.2026г.)

