

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СОНЭЛ»
ИНН 7723321993, ОКПО 59600632
142721, Московская обл., г.о. Ленинский, д. Мисайлово, ул. Первомайская, д. 158, стр. А

1. Общие сведения об организации и отчётности

1.1. Организация

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СОНЭЛ»
- ИНН: 7723321993, ОГРН: 1027700168528, ОКПО: 59600632
- ОКОПФ: 12300 (общество с ограниченной ответственностью)
- ОКФС: 34 (совместная частная и иностранная собственность)
- Юридический адрес: 142721, Московская обл., г.о. Ленинский, д. Мисайлово, ул. Первомайская, д. 158, стр. А

1.2. Бухгалтерская отчётность

- Отчётный период: 2025 год (с 01.01.2025 по 31.12.2025)
 - Отчётная дата: 31 декабря 2025 года
 - Единица измерения: тысячи рублей (ОКЕИ 384)
 - Дата составления и подписания отчётности: 22 марта 2026 года
 - Утверждение отчётности: подлежит утверждению участниками Общества
 - Обязательный аудит: не подлежит, аудиторская организация не привлекалась
-

2. Основание составления и применяемые стандарты

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
- **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»**, утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (применяется с отчётности за 2025 год)
- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)
- Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02, ПБУ 8/2010 и др.)
- Учётной политикой Общества для целей бухгалтерского учёта (приказ № УП-1/2021 от 28.12.2021, действует с 01.01.2022)

2.2. Переход на ФСБУ 4/2023

С 2025 года формы бухгалтерской отчётности и состав пояснений приведены в соответствие требованиям ФСБУ 4/2023. Ранее применявшиеся формы по приказу Минфина №66н от 02.07.2010 не используются. Структура отчётности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Приложения: отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств, пояснения (данный документ)

3. Допущения и качественные характеристики отчётности

3.1. Применяемые допущения

При формировании отчётности применяются следующие допущения:

- **Непрерывность деятельности:** Общество продолжит деятельность в обозримом будущем; ликвидация и существенное сокращение не планируются
- **Временная определённость фактов хозяйственной жизни:** доходы и расходы признаются в периоде их возникновения независимо от движения денежных средств
- **Имущественная обособленность:** активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников и иных лиц
- **Последовательность применения учётной политики:** способы ведения учёта применяются последовательно от периода к периоду
- **Приоритет содержания над формой:** отражение фактов хозяйственной жизни исходя из их экономического содержания

3.2. Качественные характеристики

- **Существенность:** информация раскрывается, если её пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей. Критерии существенности установлены Обществом самостоятельно с учётом величины, характера и потенциального влияния на принятие решений
 - **Достоверность:** отчётность даёт достоверное представление о финансовом положении на отчётную дату, финансовом результате деятельности и движении денежных средств за отчётный период
 - **Полнота:** в отчётность включены все существенные показатели активов, обязательств, капитала, доходов и расходов
-

4. Учётная политика и методы оценки

4.1. Организация бухгалтерского учёта

- **Форма учёта:** автоматизированная с применением программы 1С:ERP Управление предприятием 2.
- **Ответственное лицо:** ведение учёта возложено на главного бухгалтера
- **Метод учёта:** двойная запись на основании утверждённого рабочего плана счетов
- **Первичные документы:** унифицированные формы и формы, разработанные Обществом; составляются на бумажном носителе и в электронном виде с применением электронной подписи
- **Регистры учёта:** электронные регистры, предусмотренные программой 1С

4.2. Основные средства (ОС)

Признание:

Актив признаётся основным средством, если его стоимость превышает 100 000 руб. и он соответствует условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 (срок использования более 12 месяцев, способность приносить экономические выгоды). Активы стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы периода приобретения.

Первоначальная стоимость:

Определяется в упрощённом порядке по суммам, уплаченным поставщику, без учёта скидок. Затраты, указанные в пп. «б»–«з» п. 10 ФСБУ 26/2020, не включаются в первоначальную стоимость, а признаются расходами периода.

Срок полезного использования:

Определяется на основании Классификации основных средств (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1), с учётом ожидаемого периода получения экономических выгод.

Амортизация:

По всем объектам ОС амортизация начисляется **линейным способом** с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Переоценка:

Переоценка объектов ОС не производится; объекты учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Обесценение:

Проверка ОС на обесценение не проводится (упрощенный способ учёта).

Выбытие:

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счёте 91 и относится на прочие доходы/расходы.

4.3. Нематериальные активы (НМА)

Признание:

НМА признаются при выполнении условий п. 3 ПБУ 14/2007 (наличие контроля, ожидаемых экономических выгод, возможность достоверной оценки).

Первоначальная стоимость:

Формируется по фактическим затратам на приобретение/создание.

Амортизация:

Способ начисления амортизации выбирается индивидуально для каждого объекта исходя из расчёта ожидаемого поступления будущих экономических выгод. Способ амортизации ежегодно проверяется на необходимость уточнения.

Переоценка:

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Обесценение:

Проверка НМА на обесценение не производится.

4.4. Запасы

Сырьё и материалы:

Учитываются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение и транспортно-заготовительные расходы. При выбытии оценка производится **по средней себестоимости** (взвешенная оценка за месяц).

Единица учёта — номенклатурный номер.

Товары:

Учитываются по фактической себестоимости приобретения. При выбытии оценка производится **по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)**.

Затраты на заготовку и доставку до центральных складов до момента передачи товаров в продажу относятся на счёт 41.ДР «Дополнительные расходы по товарам».

Готовая продукция:

Оценивается по фактическим затратам на изготовление. В аналитическом учёте движение отражается по учетным ценам (нормативной плановой себестоимости). Отклонения между фактической себестоимостью и учётной ценой относятся на остатки

готовой продукции и себестоимость реализованной продукции. При выбытии оценка производится **по себестоимости каждой единицы**.

Незавершённое производство (НЗП):

Учитывается по фактическим затратам.

Резервы под обесценение запасов:

Резервы под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции **не создаются**. Запасы отражаются в учёте и отчётности по фактической себестоимости.

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признаётся по цене договора.

Резервы по сомнительным долгам:

Проверка задолженности проводится на конец каждого квартала. Резерв формируется по индивидуальной оценке каждого долга в случае наличия признаков сомнительности. Изменения резерва отражаются в составе прочих доходов/расходов.

4.6. Денежные средства и эквиваленты

К денежным средствам относятся остатки на расчётных счетах. Денежные эквиваленты Обществом на 31.12.2025 не признаются.

4.7. Финансовые вложения

Последующая оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости. Переоценка по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

4.8. Капитал

Уставный капитал установлен в размере 4 800 тыс. руб., полностью оплачен.

Резервный капитал формируется в соответствии с законодательством и уставом Общества за счёт прибыли прошлых лет.

Нераспределённая прибыль отражает накопленный финансовый результат, не распределённый между участниками.

4.9. Заёмные средства

Заёмные средства учитываются по балансовой стоимости. Краткосрочная и долгосрочная части классифицируются исходя из срока погашения (до/после 12 месяцев с отчётной даты).

4.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства формируются в соответствии с ПБУ 8/2010.

Доначисление резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.
Списание избыточного резерва относится на прочие доходы.

4.11. Налог на прибыль

Учёт налога на прибыль ведётся в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль:

Определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

4.12. Расходы по обычным видам деятельности

Общехозяйственные расходы:

Учитываются на счёте 26 и включают управленческие расходы, не связанные непосредственно с производством и продажами (заработная плата управленцев, аренда офисных помещений, консультационные услуги, амортизация офисных ОС и др.). На конец каждого отчётного периода списываются на финансовый результат (дебет счёта 90 как условно-постоянные расходы).

Коммерческие расходы:

Учитываются на счёте 44 и включают расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, заработной платой сотрудников, работающих в коммерческих отделах (затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, рекламу, маркетинг и др.).

4.13. Упрощения

Общество вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В связи с этим Общество **не применяет:**

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Существенные ошибки предшествующего отчётного года исправляются без ретроспективного пересчёта — прибыль или убыток от исправления ошибки включается в состав прочих доходов или расходов текущего периода.

Изменения учётной политики отражаются перспективно (исключения — когда иной порядок установлен законодательством).

5. События после отчётной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчётности (22.03.2026) событий, которые требуют корректировки показателей бухгалтерской отчётности либо раскрытия в пояснениях, Обществом не выявлено.

6. Иная раскрываемая информация

6.1. Государственная помощь

Бюджетные средства (субсидии, гранты) и бюджетные кредиты в 2025 году Обществом не получались.

6.2. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечительные меры (залог, поручительства, банковские гарантии) на 31.12.2025 отсутствуют.

6.3. Связанные стороны и сегментная информация

Общество вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В связи с этим информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) и сегментная отчётность (ПБУ 12/2010) не формируется.

6.4. Изменения учётной политики и исправление ошибок

В 2025 году существенных изменений учётной политики не было. Учётная политика, утверждённая приказом № УП-1/2021 от 28.12.2021, применяется последовательно.

Существенные ошибки предшествующего отчётного года не выявлены.

7. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, ФСБУ 4/2023 и учётной политикой Общества. Отчётность даёт достоверное представление о финансовом положении Общества на 31.12.2025, финансовом результате деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Общество подтверждает непрерывность деятельности и планирует дальнейшее развитие производственной и торговой деятельности.

Генеральный директор
ООО «СОНЭЛ»

Нилов В.А.

Главный бухгалтер
ООО «СОНЭЛ»

Ерофеева О.Ф.

« ____ » _____ 2026 г.