

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СЕОН»
(ООО «СЕОН»)

ИНН: 2311261545

КПП: 237301001

ОГРН: 1182375057963

Адрес: 353217, Краснодарский край, м.р-н Динской, с.п. Южно-Кубанское, п. Южный, ул. Есаульская, дом 123

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом

Основным видом деятельности в отчётном периоде является торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49). Иные виды деятельности не оказывали существенного влияния на показатели отчётности.

2. Информация об учётной политике

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства применяются упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённые формы бухгалтерской отчётности (бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах по укрупненным показателям, пояснения в текстовой форме).

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету в силу права, предоставленного субъектам малого предпринимательства:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.2. Исправление ошибок и изменение учётной политики

Как субъект малого предпринимательства, Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, с отнесением разницы на прочие доходы или расходы текущего периода.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, если иное не установлено нормативными актами.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

- Лимит стоимости для признания актива в составе основных средств – 100 тыс. рублей за единицу. Активы стоимостью менее лимита (кроме объектов недвижимости) учитываются в составе расходов периода и отражаются на забалансовом учете для контроля сохранности.
- Капитальные вложения оцениваются упрощенно: без включения процентов, скидок, без дисконтирования при отсрочке платежа.
- Все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится, обесценение не проверяется.
- Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

На отчетные даты (2024 и 2025 гг.) материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса) отсутствовали, что объясняется применением стоимостного лимита и списанием недорогих активов в состав расходов.

2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение или создание объектов, которые могли бы быть признаны нематериальными активами, в полной сумме включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления. В составе нематериальных, финансовых и прочих внеоборотных активов (строка 1170) на 31.12.2025 и 31.12.2024 остатки отсутствуют.

2.5. Учет запасов

- Запасы принимаются к учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий; транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы периода.
- При выбытии запасы оцениваются по способу ФИФО.
- Резерв под обесценение запасов не создается, запасы отражаются по фактической себестоимости.
- Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости, их последующая переоценка не производится. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам проводится на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу с учетом финансового состояния должника и вероятности погашения.

2.8. Учет аренды

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи в субаренду Общество использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи в таком случае признаются расходом равномерно в течение срока аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Расходы на продажу (счет 44) ежемесячно списываются на себестоимость продаж в полной сумме.
- Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов.
- Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются ежемесячно.

2.10. Бухгалтерская отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по укрупненным показателям (без детализации по группам статей). Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

На начало и конец отчетного периода основные средства на балансе отсутствуют. Все приобретенные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей списаны в состав расходов по обычным видам деятельности. В 2025 году затраты на приобретение таких активов не превысили 10% общей суммы затрат организации, что подтверждает рациональность применения установленного лимита.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) у Общества отсутствуют. В составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность в сумме 10 527 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 4411 тыс. руб.), а также прочие оборотные активы (включая, возможно, НДС по приобретенным ценностям) в размере 50 тыс. руб. (10 577 – 10 527). Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, займы выданные и т.п. отсутствуют.

5. Запасы

Сравнительный анализ

- На 31.12.2024 запасы (строка 1210) составляли 88 тыс. руб.
- На 31.12.2025 запасы увеличились до 11 117 тыс. руб. (рост в 126 раз).

Увеличение запасов связано с расширением закупок товаров для перепродажи в связи с ростом объемов деятельности. Оценка запасов произведена по методу ФИФО по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

Сравнительный анализ

- На 31.12.2024 дебиторская задолженность (в составе строки 1240) составляла 411 тыс. руб.
- На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 10 527 тыс. руб., что на 10116 тыс. руб. больше, чем на начало года.

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема продаж (выручка выросла с 1 038 тыс. руб. в 2024 г. до 259 141 тыс. руб. в 2025 г.). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как признаки сомнительности не выявлены.

7. Обязательства

Сравнительный анализ

Долгосрочные обязательства:

- Долгосрочные заёмные средства (строка 1410): на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2025 – 2 804 тыс. руб.

Появление долгосрочного займа связано с привлечением финансирования для развития деятельности.

Краткосрочные обязательства:

- Краткосрочные заемные средства (строка 1510): на 31.12.2025 – 3 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0).
- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):
 - на 31.12.2024 – 85 тыс. руб.;
 - на 31.12.2025 – 14 155 тыс. руб. (увеличение в 166 раз).

Значительный рост кредиторской задолженности вызван увеличением масштабов деятельности: начислены обязательства перед поставщиками товаров, по налогам и сборам (в том числе по единому налоговому счёту), по оплате труда и прочим кредиторам. Просроченные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Сравнительный анализ

В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) сгруппированы, включая себестоимость продаж:

- 2024 год: 781 тыс. руб.
- 2025 год: 212 018 тыс. руб.

Рост расходов соответствует росту выручки и объясняется увеличением закупок товаров, логистических и иных затрат, связанных с оптовой торговлей. Коммерческие и управленческие расходы в составе строки 2120 отдельно не выделяются ввиду применения упрощенной формы отчета.

9. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, полностью оплачен. В течение отчетного года изменения размера уставного капитала не производились. В балансе сумма уставного капитала отражена в составе показателя «Капитал» (строка 1300) вместе с нераспределенной прибылью.

10. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала (директор) за 2025 год подлежит выплате в соответствии с трудовым договором. Сумма начисленного вознаграждения и страховых взносов не является существенной в общем объеме расходов. Иные операции со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.

11. Иная информация

- Сравнительная характеристика основных показателей деятельности за 2024–2025 гг.
 - Выручка: в 2025 году составила 259 141 тыс. руб. против 1 038 тыс. руб. в 2024 году (рост в 249,6 раза).

- Чистая прибыль: 38 262 тыс. руб. в 2025 году против 92 тыс. руб. в 2024 году (рост в 416 раз).
- Валюта баланса увеличилась с 5 264 тыс. руб. на 31.12.2024 до 54 580 тыс. руб. на 31.12.2025.
- Резкий скачок показателей обусловлен началом активной операционной деятельности в 2025 году после периода становления (в 2024 году деятельность велась незначительными объемами).
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом упрощений, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.
- Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность не подлежит, что отмечено в титульной части баланса.

Директор

_____ (Сидоров Евгений Александрович)

30 марта 2026 г.