РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

СЕВО

241047, г. Брянск, ул. Димитрова, 58-105 **ИНН 3233408537 КПП 325701001**
+7(910)330-02-27

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СЕВО» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВО» (далее «Компания») было образовано 15 июня 1999 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 32 №0000528, ОГРН № **1023201099899**.
Уставный капитал Компании составляет 60 тыс. рублей.
Учредители - физические лица:
Пушкина Валентина Павловна - доля в УК - 36%;
Пушкина Ольга Сергеевна - доля в УК - 64%;
Орган управления Обществом: Генеральный директор – Пушкина Валентина Павловна.
Виды деятельности Компании: Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами.
Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 3 человека.
Юридический адрес Компании: 241047, г. Брянск, ул. Димитрова, д. 58, кв. 105

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года.

3.2 Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:Бухгалтерия 7.7.

3.3 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Доходом от реализации для целей налогообложения признаются доходы по процентам от вложения свободных средств по договорам займа, доходы по процентам от вложений свободных средств по депозитному счету.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
3.4. Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.
К финансовым вложениям относятся:
уставные капиталы других организаций;
займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.
Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
3.5. Основные средства.
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
3.6. Учет материалов.
Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.
Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).
3.7 Расходы будущих периодов и прочие расходы
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».
Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

5. Последствия событий после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6. Доходы организации

Выручка за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

Вид деятельности	**2025**	**2024**
Так получено	1 703	1 703
ИТОГО	**1 703**	**1 703**

7. Расходы организации

Коммерческие и управленческие расходы за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

	2025	**2024**
Управленческие расходы	1 706	1 583
ИТОГО	**1 706**	**1 583**

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

	2025	**2024**
Прочие расходы	69	72
ИТОГО	**69**	**72**

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**
Прочие дебиторы	4 541	6 938
Переплата по налогам и сборам	4	2
Итого	**4 545**	**6 940**

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**
Долгосрочные финансовые вложения	82 153	82 153
Предоставленные займы	17 030	17 030
ИТОГО	**99 183**	**99 183**

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**
Касса предприятия	1	1

Рублевые счета в банках	695	554
Итого	**696**	**555**

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**
Задолженность по налогам и сборам	-	6
Задолженность перед государственными необходимыми фондами	38	41
Задолженность перед работниками	-	41
Итого	**38**	**88**

12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2025	**2024**
Прибыль до налогообложения	**(72)**	**148**
Условный расход по налогу на прибыль по данным БУ	**(2)**	**(20)**
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	-	-
Увеличение(уменьшение) отложенного налогового обязательства (ОНО)	-	-
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	-	-
Текущий налог на прибыль Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА	**(2)**	**(20)**
Чистая прибыль Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА	**(74)**	**128**

12. Непрерывность деятельность

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.
При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор **Пушкина В.П.**

Главный бухгалтер **Малик Г.В.**