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

1. Сведения об организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Сернурфуд».

Краткое наименование: ООО «Сернурфуд».

Юридический адрес: 424007, Марий Эл Респ, Йошкар-Ола г, Машиностроителей ул, дом 131, офис 14.

Фактический адрес: 424007, Марий Эл Респ, Йошкар-Ола г, Машиностроителей ул, дом 131, офис 14.

Дата государственной регистрации: 31.12.2020 г.

ОГРН 1201200005258, ИНН 1215234201.

Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Структура капитала общества: учредитель с 100% долей в уставном капитале является Кожанов Тарас Владимирович (ИНН 121522954479).

Консолидированная отчетность не составляется.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2025 г. составила 8 человек, по состоянию на 31.12.2025 года – 7 человек, среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 5 чел. (ООО «Сернурфуд» относится к категории средних и малых предприятий).

Основные виды деятельности Общества: ОКВЭД основной 46.33.1 «Торговля оптовая молочными продуктами».

Высшим органом управления ООО «Сернурфуд» является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, полномочия определены Уставом на срок 5 лет. Директором Савченкова Лариса Вячеславовна (ИНН 120703952009).

2. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор Савченкова Лариса Вячеславовна (приказ №30/12-1к от 30.12.2021 г.).

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сернурфуд» не подлежит обязательному аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Сернурфуд» (способности продолжать деятельность на протяжении 12 месяцев после отчетной даты). Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостач не выявлено. Новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный к применению с 1 апреля 2025 г..

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действии сотрудниками Общества и

иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в ООО «Сернурфуд» организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами службы внутреннего контроля.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

Учетная политика Общества утверждена Приказом директора №1 от 09.01.2025 г.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, так как относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества составляет 10% от соответствующей статьи отчетности.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости.

Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Основные средства — Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие повысить (улучшить) его способность приносить доход и увеличить срок полезной службы имущества. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) организован аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита:

-приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется. Переоценка не производится.

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж,

пусконаладку, проектные и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Финансовые вложения — В качестве Финансовых вложений Общество учитывает предоставленные займы юридическим лицам. По финансовым вложениям проводится периодическая оценка их обесценения и, в случае необходимости, начисляется резерв под обесценение.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, и, когда применимо, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы. Цена возможной реализации представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на продажу. Списание запасов в состав затрат, при реализации, ином выбытии производится по средней себестоимости с применением метода скользящей оценки, сложившейся на день отпуска. По запасам, по которым имеются признаки обесценивания, создается резерв под обесценение.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты — К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах.

К денежным эквивалентам также относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- депозиты "до востребования";
- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Налог на добавленную стоимость при приобретении и реализации - Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит начислению в бюджет в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

Признание выручки — Выручка отражается по методу начисления в момент фактической отгрузки продукции, оказания услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Признание расходов — Расходы, осуществляемые Обществом в большей части состоят из расходов на приобретение товаров для дальнейшей перепродажи.

Налог на прибыль - Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Изменения в учетной политике Общества в 2025 году вносились в связи с применением новых ФСБУ; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Основные средства (стр.1150)

На балансе Общества числятся основные средства остаточной стоимостью 241 тыс. руб представляет из себя технологическое оборудование организации.

Запасы (стр.1210)

По состоянию на 31.12.2025г запасы составили 4 535 тыс. руб., в том числе товары для дальнейшей перепродажи – 4 440 тыс. руб., материалы – 95 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025г в сравнении с отчетным периодом 2024г, запасы уменьшились на 578 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев является краткосрочной, свыше 12 месяцев долгосрочной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 5 509 тыс. руб. и является краткосрочной.

На 31.12.2025 г. проведен анализ дебиторской задолженности. Признаков обесценения не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах (в рублевом эквиваленте) в банках.

Денежные средства на конец отчетного года составили 704 тыс. руб.

ООО «Сернурфуд» имеет один расчетный счет. В 2025 году организация расчетных счетов не открывала. В 2025 году валютные счета для расчетов не использовались.

Остатки денежных средств подтверждены справками из обслуживающих банков на 31.12.2025 года.

Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность по срокам погашения разделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составляет 8 013 тыс. руб. и является краткосрочной, относится к категории непросроченной (текущей). В сравнени с 2024г кредиторская задолженность выросла на 3 680 тыс. руб.

Капитал организации (стр. 1300), чистые активы

Изменений размера уставного капитала ООО «Сернурфуд» в 2025 г. не осуществлялось. Уставный капитал оплачен полностью.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от учредителя не поступало.

По итогам 2025 года Общество получило прибыль в сумме 52 тыс. руб., Нераспределенная прибыль/убыток составили 2 156 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 2 176 тыс. руб.

Показатели основной деятельности ООО «Сернурфуд»:

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год выручка от продажи товаров без НДС составила 66 404 тыс. руб., что на 3 596 тыс. руб. больше выручки за 2024 год.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год себестоимость товаров с учетом расходов на продажу без НДС составила 53 348 тыс. руб., что на 2 608 тыс.руб. больше одноименного показателя за 2024 год.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год прочие доходы без НДС составили 13 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. больше прочих доходов за 2024 год.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год прочие расходы без НДС составили 135 тыс. руб., что на 67 тыс. руб. больше прочих расходов за 2024 год.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Директор
ООО «Сернурфуд» Савченкова Л.В.

30 марта 2026 года

