

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

Общество с ограниченной ответственностью «Серафим»

1. Общие положения

- 1.1 Сокращенное наименование – ООО «Серафим».
- 1.2 Юридический адрес – 392511, Тамбовская обл., с. Тулиновка, ул. Советская, стр. 33А.
- 1.3 Дата государственной регистрации – 07.03.2023г.
- 1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет - 14 человек.
- 1.5 Наличие филиалов и представительств у Общества нет.
- 1.6 Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участник: Часовских С.В. (с долей 100%).
- 1.7 Основной вид деятельности (71.12): Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- 1.9 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.10 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

- 2.1 Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствие учетной политики. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 - не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- 2.3 Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Для целей налогообложения (УСН) организация применяет кассовый метод в соответствии со ст. 273 НК РФ (или гл. 26.2 НК РФ), при котором доходы определяются по моменту поступления средств, а расходы — по моменту их фактической оплаты.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Имущество сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей признается запасами, и в случае использования списывается в бухгалтерском и налоговом учете на расходы текущего периода (запасы); Имущество сроком службы более 12 месяцев и стоимостью от 100 000 рублей и выше признается основным средством/амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества и в бухгалтерском и налоговом учете, не отражается в расходах текущего периода, а погашается посредством амортизации, т.е. признается в расходах постепенно в течение ряда лет (основные средства); Имущество сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже установленного стоимостного лимита признается малоценным имуществом. В бухгалтерском учете это имущество признается в расходах при приобретении (может отражаться на забалансовом счете). В налоговом учете малоценное имущество признается в расходах в момент передачи в производство/использование.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

3. Основные средства

На балансе числится ОС:

- группа «Оборудование» - Плоттер HP (первоначальная стоимость – 189,5тыс.руб., накопленная амортизация – 69,5тыс.руб., остаточная стоимость – 120тыс.руб., срок полезного использования – 30мес.).

4. Запасы

На конец 2025 года числится остаток по счету 10 – 2008тыс.руб.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность носит краткосрочный характер:

По сч.60 - аванс поставщику (4тыс.руб.);

По сч.62 - задолженность покупателей за услуги (4052тыс.руб.);

По сч.76 - аванс по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (265тыс.руб.).

6. Прочие оборотные активы

На конец 2025 года на балансе числится задолженность по выданным займам по сч.58 – 1400тыс.руб.

По сч. 97 «Расходы будущих периодов» (РБП) на конец 2025г. остаток - 24тыс.руб., это затраты, которые уже произведены, но будут признаны в расходах постепенно (программа).

7. Обязательства

По сч.66 – 227тыс.руб. (задолженность перед учредителем по предоставленным займам).

Кредиторская задолженность:

По сч.62 - задолженность покупателей за услуги (230тыс.руб.);

По сч.68 – задолженность по налогу УСН за 4кв. (80тыс.руб.);

По сч.76 - задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (345тыс.руб.);

По сч.71 - перед подотчетным лицом (1тыс.руб.).

8. Иная информация

За 2025 год доход составил – 42726 тыс. руб. Прочие доходы – 18 тыс.руб. Косвенные расходы — 33974 тыс.руб., (заработная плата, аренда, услуги сторонних организаций, страховые взносы, материальные затраты). Прочие расходы – 438 тыс.руб., налог по УСН – 1133 тыс.руб. Чистая прибыль за год составила - 7199 тыс.руб.

В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды учредителю в сумме 4663 тыс.руб., за счёт чистой прибыли. Уменьшение прибыли в балансе отражено через уменьшение строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в разделе «Капитал и резервы».

Деятельность носит стабильный характер, с текущими обязательствами организация справляется, доходы зависят от покупательской способности и конкурентной среды.

Генеральный директор
Часовских С.В.

"31" марта 2026г.