
**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

ООО «Серафим»

за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Серафим»,
- 1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Серафим»,
- 1.3. Место нахождения Общества: 125363, Город Москва, вн.тер.г. Южное Тушино, ул Фабрициуса, д. 20, 255,
- 1.4. Общество зарегистрировано 20.08.2021 г., внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1217700391809,
- 1.5. Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 - 1 человек (среднесписочная),
- 1.6 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49.5 - Торговля оптовая неэлектрическими бытовыми приборами,
- 1.7. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ерскова Марина Михайловна	100

- 1.8. Уставный капитал оплачен в размере 15 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте» и Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591).

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества была подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценочных значений на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года:

- нет.

Основные средства

В соответствии с п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом

капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Амортизация объектов основных средств производится начинается с даты его признания в бухгалтерском учёте. (п. 33 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.
(п. 24 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учёте объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учёте.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учёта запасами, считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учётом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.,

18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчётном периоде.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность перед контрагентами по состоянию на 31 декабря 2025 года, 52 792 тыс. руб.:

<i>Расчёты с покупателями и заказчиками, в т.ч.</i>	8 411
<i>Расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные), в т.ч.</i>	40 148
<i>Расчёты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.</i>	386
<i>Расчёты по налогам и сборам</i>	673
<i>Расчёты с факторинговыми компаниями</i>	3 174

4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность перед контрагентами по состоянию на 31 декабря 2025 года:
52 274 тыс. руб.:

Расчёты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	5 600
Расчёты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	43 228
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	2 286
Расчёты по налогам в т.ч.	1116

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99) (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	172 239	158 848	13 391
Итого за 2025 год	172 239	158 848	13 391

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.
Излишки	391
Прочие	2025
Итого прочие доходы	2 416

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.
Услуги банка	689
Услуги факторинга	2 314
Курсовые разницы	43
Прочие	4 165
Итого прочие расходы	7211

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 692	1 157
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчётного периода:		
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	3 694	1 157
Ставка налога на прибыль	25	20
Налог на прибыль	923	231

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Исполнительный орган (физическое лицо)	такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Виды и объёмы операций
нет			

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	600	180
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Конечные Бенефициары Общества

№ п/п	ФИО Бенефициара	ИНН
1	Ерскова Марина Михайловна	344221303710

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

Директор ООО «Серафим»

Ерскова Марина Михайловна

«22» апреля 2026 г.