

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

1. Основные виды экономической деятельности

Общество является субъектом малого предпринимательства с 28.07.2017 г. Система налогообложения УСН (доходы) с уплатой единого налога по ставке 6%. Основной вид деятельности ООО «Лестер» - 68.20 "Сдача внаем собственного недвижимого имущества".

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Лестер» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Согласно приказу об учетной политике, вывучка от реализации услуг определяется по мере начисления, налогообложение – по оплате.

ООО «Лестер», являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики нереконструктивно.

ООО «Лестер» применяет лимит стоимости основных средств 100 тыс. руб., приобретенных после 01.01.2012г.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине остатка полезного использования данного объекта).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Бухгалтерский учет ведется с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20) и косвенные (записи общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»). В конце отчетного периода косвенные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 "Продажи").

Депозиты, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (неотзываемые), за исключением аккредитивов до истечения срока, отражаются в составе финансовых вложений на сч. 55.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются сдача в аренду собственного имущества.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3. Нематериальные активы - НЕТ

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация и обесценение	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	107	(65)	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	107	(74)	
	За 2024 г.	107	(56)	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	107	(65)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	107	(65)	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	107	(74)	
	За 2024 г.	107	(56)	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	107	(65)	

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства -	33	42	51
в том числе:			
Здания	33	42	51
Неамортизируемые основные	-	-	-

5. Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальн ая стоимость	накопленная корректировк а	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальн ой стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/рез ерва под обесценение	переклассифи цировано	первоначальн ая стоимость	накопленная корректировк а	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 030	-	-	-	-	-	-	-	5 030	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	5 030	5 030	-	
в том числе:												
	Займы	5 030	-	-	-	-	-	-	-	5 030	-	
	За 2025 г.	5 030	-	-	-	-	-	-	-	5 030	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	5 030	5 030	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 080	-	94 570	93 690	-	-	-	-	2 960	-	
	За 2024 г.	6 270	-	45 140	44 300	-	-	-	(5 030)	2 080	-	
в том числе:												
	Займы	550	-	-	550	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	550	-	-	550	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	5 500	-	600	520	-	-	-	(5 030)	550	-	
Депозиты	За 2025 г.	1 530	-	94 570	93 140	-	-	-	-	2 960	-	
	За 2024 г.	770	-	44 540	43 780	-	-	-	-	1 530	-	
Итого	За 2025 г.	7 110	-	94 570	93 690	-	-	-	-	7 990	-	
	За 2024 г.	6 270	-	45 140	44 300	-	-	-	-	7 110	-	

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов	проценты, штрафы и	погашено	списано на расходы	восстановлен не резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	877 369	- -	373 654	- -	(149) (147)	- -	(995) -	- -	1 101 877	(995) -
В том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	114 89	- -	68 57	- -	(114) (32)	- -	- -	- -	68 114	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	72 80	- -	- 61	- -	(35) (69)	- -	- -	- -	38 72	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	690 139	- -	305 536	- -	- (44)	- -	(995) -	- -	995 690	(995) -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	877 369	- -	373 654	- -	(149) (147)	- -	(995) -	X X	1 101 877	(995) -

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	995	-	-	-	-	-
В том числе: расчеты с разными дебиторами и	995	-	-	-	-	-

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	За 2025 г.	66	60	-	(29)	-	-	97
	За 2024 г.	87	29	-	(50)	-	-	66
- всего	За 2024 г.							
В том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29	14	-	(29)	-	-	14
	За 2024 г.	36	29	-	(36)	-	-	29
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	37	46	-	-	-	-	83
	За 2024 г.	51	-	-	(14)	-	-	37
Итого	За 2025 г.	66	60	-	(29)	-	X	97
	За 2024 г.	87	29	-	(50)	-	X	66

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	5
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	9	9
Прочие затраты	1 135	383
Итого по элементам	1 144	397
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 144	397

