Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛЕОН» за 2025 год

1. Основы подготовки отчетности

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕОН».
- **Юридический адрес:** 127473, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, ПЕР 1-Й ВОЛКОНСКИЙ, Д. 15, ПОМЕЩ. 1/П
- **Профиль деятельности:** Основной объем операций Общества связан с деятельностью легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем
- **Трудовые ресурсы:** Среднее количество работников в штате за отчетный период — 4 чел.
- **Нормативная база:** Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ. Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона № 402-ФЗ. Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.

2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

2.1. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило формы и состав пояснений к отчетности. Данное изменение затронуло исключительно порядок презентации данных и не повлияло на финансовый результат прошлых периодов. Иные существенные корректировки в принципы учета в 2025 году не вносились. Также с 2025 года Организация начала применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Пересчет показателей за прошлые годы, в связи с этим не потребовался, так как новые правила применяются перспективно.

2.2. Применение упрощенных алгоритмов

Реализуя право на упрощенный учет, ООО «ЛЕОН» формирует отчетность с учетом следующих допущений:

- Расчеты по налогу на прибыль отражаются без применения ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не фиксируются).
- Оценочные обязательства и резервы под предстоящие расходы не формируются, нормы ПБУ 8/2010 не применяются.

2.3. Досрочное применение стандартов

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

2.4. Методология бухгалтерского учета (в разрезе объектов)

Учет основных средств (ОС):

- **Лимит признания:** Имущество стоимостью менее 100 000 руб. за единицу не включается в состав ОС. Затраты на его приобретение списываются в расходы в момент приобретения, а контроль за сохранностью таких объектов осуществляется на забалансовом счете. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

- **Последующая оценка:** ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- **Амортизация:** начисляется линейным способом. Расчет начинается с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и прекращается с месяца, следующего за выбытием. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- **Срок службы (СПИ):** определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Учет запасов и производства:

- **Выбытие материалов:** Списание сырья и материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н))

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

  - оргтехнику, расходные материалы к ней

  - офисную мебель

  - канцелярские товары.

  Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Заемные средства:

- Обязательства по кредитам и займам отражаются в сумме фактически полученных денежных средств. Процентные расходы учитываются в составе прочих расходов на отдельных субсчетах обособленно от основного долга. (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

Доходы и расходы:

- **Управленческие расходы:** Общехозяйственные затраты (счет 26) в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (счет 90

«Продажи») как расходы текущего периода. (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:** Доход от реализации продукции или оказания услуг (включая долгосрочные договоры) фиксируется в момент полной передачи результата заказчику (по завершении работ в целом). (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)")

Результаты контроля наличия активов и обязательств
Согласно требованиям ФСБУ 28/2023, перед составлением отчетности за 2025 год Обществом была проведена инвентаризация.

- **Сроки проведения:** с 20.01.2026 по 30.01.2026 г.
- **Охват:** Инвентаризация проводилась в отношении всех видов имущества Организации, а также всех видов финансовых обязательств и капитала.
- **Итоги:** в ходе сопоставления фактического состояния объектов с данными учета отклонений (излишков или недостач) не зафиксировано. Состояние расчетов с контрагентами подтверждено актами сверки.

3. Детализация и структура ключевых статей баланса

3.1. Внеоборотные активы (строка 1150)

Отсутствуют.

3.1.2. Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы (строка 1170)

Общий показатель группы — **3 350 тыс. руб.** В него включены:

- **Долгосрочные финансовые вложения (3 350 тыс. руб.):**

  Займы, предоставленные партнерским организациям на срок более 12 месяцев с целью получения процентного дохода.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)
Группа сформирована в соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023. На 31.12.2025 общая сумма составляет **8 323 тыс. руб.** Структура показателя:

- **Дебиторская задолженность (8 323 тыс. руб.):** Основную часть составляет задолженность прошлых периодов от заказчиков за оказанные услуги.

3.2.2. Запасы (строка 1210)
Отсутствуют.

- **Оценка:** применяется упрощенный порядок ФСБУ 5/2019 — оценка по фактической цене приобретения.

3.2.3. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)
На 31.12.2025 сумма составила **583 тыс. руб.**, в том числе:

- **Остатки на банковских счетах:** 583 тыс. руб. (размещены в банках с высоким кредитным рейтингом).

4. Прочие раскрытия и пояснения

4.1. Состав отчетности и уровень детализации

Настоящая отчетность сформирована без учета детализации в отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях капитала, поскольку ключевые показатели деятельности Общества в полной мере отражены в упрощенной бухгалтерской отчетности, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

4.2. Существенность информации

Расшифровка значимых показателей балансовых статей приведена в текстовой части данных пояснений. Общество полагает, что иная дополнительная информация, не указанная в Пояснениях, не является существенной для понимания финансового положения Организации на 31.12.2025 г.

4.3. Информация о финансово-хозяйственных операциях

В 2025 году показатели финансовой деятельности ООО «ЛЕОН»:

- Выручка (строка 2110): 10 202 тыс. руб.
- Чистая прибыль (строка 2400): 1 366 тыс. руб.

Рентабельность деятельности ООО «ЛЕОН» остается на уровне, обеспечивающем стабильное функционирование Общества.

4.4. Допущение о непрерывности деятельности

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности: у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации ООО «ЛЕОН» или существенного сокращения его масштабов в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ Смирнова О. В.

"16" февраля 2026 г.