

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ЛЮГОС» ИНН 6317159070

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЛЮГОС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предыдущего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организации отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

1.4 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Элементы учетной политики:

2.2.1 Основные средства Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они

понесены. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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 для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя 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. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.2. Учет 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)

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".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.2.3 Займы и кредиты. Расходы 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.

2.2.4 Учет доходов и расходов

Описание 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)

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 организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.2.5 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую

задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Пояснения

3.1 Строка 1150 Материальные внеоборотные активы. Основные средства. Остаточная стоимость 0,0 тыс. рублей. Транспортное средство продано 30.06.2025 года.

3.2 Строка 1210 Запасы. Остаточная стоимость 0,0 тыс. рублей.

3.3 Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства в кассе и на расчетном счете 11,0 тыс. рублей

3.4 Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы. Дебиторская задолженность, в том числе переплата на ЕНС – 32,0 тыс. рублей

3.5 Строка 1300 Капитал. Уставный капитал. Остаточная стоимость 11,0 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль. Остаточная стоимость 32,0 тыс. рублей.

3.6 Строка 1450 Другие долгосрочные обязательства. Остаточная стоимость 0,0 тыс. рублей. Договор лизинга досрочно исполнен.

3.7 Строка 1510 Краткосрочные заемные средства. Остаточная стоимость 0,0 тыс. рублей. Договоры займа с учредителем исполнены. Задолженность погашена. НДС/Удержан и перечислен в бюджет.

3.8 Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность. Остаточная стоимость 0,0 тыс. рублей. Договор с контрагентом ОА «КНПЗ» ИНН 6314006396 предусматривал отсрочку платежа. В 2025 году задолженность погашена.

4. Иная информация. Все контракты Общества и расчеты с контрагентами завершены в 1 полугодии 2025 года. Деятельность Общества в 3 и 4 квартале отсутствовала. Заработная плата не выплачивалась. Общество подало заявление о применении с 01.01.2026 года упрощенной системы налогообложения (УСН), что повлекло за собой прекращение применения ПБУ 18/02, так как организация перестает быть плательщиком налога на прибыль (п. 1 ПБУ 18/02, п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

В связи с переходом на УСН списаны непогашенные суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО), учтенных на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Списание ОНА и ОНО выполнено последним днем года – предшествующего переходу на УСН.

5. Общество зарегистрировано на торговых площадках и планирует участие в закупках товаров, работ услуг в качестве поставщика/исполнителя работ/услуг в 2026 году.



Директор

Коновалов А.А.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

25.06.2025 г.