

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИОН» (ООО «ЛИОН»)

ИНН 6925005413 КПП 692501001 ОГРН 1026901663678

## **1. Общая информация об организации.**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Система налогообложения ОСН.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялась.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

## **2. Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности Общества по ОКЭД:

55.30-Подача напитков.

## **3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программного продукта «Дримкас»

Основные принципы учета доходов и расходов.

-Доходы от реализации

-Расходы от обычной деятельности (5.ПБУ 10/99)

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведет руководитель лично.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **4.Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий,установленных ФСБУ 6/2020«Основные средства»

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно,начиная с месяца,следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Амортизируемые основные средства:

_____на 31.12.2025	АМОТИЗАЦИЯ	на 31.12.2024	АМОТИЗАЦИЯ	на 31.12.2023	
ЗДАНИЕ	155 т.р.	6 т.р.	161т.р.	5т.р.	166 т.р.

Неамортизируемые основные средства:

ЗЕМЛЯ	121 т.р.	0	121 т.р.	0	121 т.р.
-------	----------	---	----------	---	----------

#### **5.Информация,не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

-нематериальные активы;

-финансовые вложения;

-заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

-Дебиторская задолженность.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской(финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### **6.Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает товары и активы, используемые в основной деятельности.

По строке 1210 бухгалтерского баланса включены дебетовый остаток счета №41 «Товары», кроме того по этой строке отражается кредитовый остаток по счету №42 «Торговая наценка».

Товары учитываются по продажной стоимости, в балансе указываются за вычетом торговой наценки.

#### ДВИЖЕНИЕ ТОВАРА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2025г

-Остаток на 01.01.2025г-156 т.р. минус торговая наценка-65 т.р.=91 т.р.

-Поступило товара-1001 т.р.

-Продано товара- 1052 т.р.

Остаток на 01.12.2025г-183 т.р. минус торговая наценка-78 т.р.=105 т.р.

#### ДВИЖЕНИЕ ТОВАРА ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД 2024г

-Остаток на 01.01.2024г.-198 т.р. минус торговая наценка-87 т.р.=111 т.р.

-Поступило товара-630 т.р.

-Продано товара-984 т.р.

-Остаток на 01.12.2024г-156 т.р. минус торговая наценка-65 т.р.=91 т.р.

В составе запасов Общество отражает «Расходы будущих периодов» счет №97 списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся (Лицензии, программные обеспечения, которые списываются на затраты счета №44 в течении срока действия 12 месяцев).

#### **7.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.**

За отчетный период кредиторская задолженность составляет 34 т.р., а в 2024 году-34 т.р.

За 2025 год.

-Расчеты по налогам и сборам:НДС,страховые взносы,зем.налог,налог на имущество,налог на прибыль что составляет 22 т.р.

-АО»Росатом Энергосбыт –2 т.р.

-ООО»Маркет Инвест Тверь»-10т.р.

За 2024 год

-Расчеты по налогам и сборам:НДС,Страховые взносы,зем.налог,налог на имущество,налог на прибыль что составляет -34 т.р.

-АО»Росатом Эенргосбыт» -2 т.р.

-ООО»ГЛОБАЛ» -7 т.р.

-ФГКУ»УВО ВНГ РОССИИ по Тверской области-5 т.р.

Выше указанные кредиторские задолженности не являются просроченными.

#### **8.Расходы по обычным видам деятельности**

	<b>За 2025г</b>	<b>За 2024г</b>
1.Материальные затраты	251т.р.	232 т.р.
2.Затраты на оплату труда	270 т.р.	220 т.р.
3.Отчисления на социальные нужды.	82 т.р.	70 т.р.
4.Амортизация	6 т.р.	5 т.р.
5.Прочие затраты	60 т.р.	61 т.р.
- Налог на имущество	3 т.р.	4 т.р.
-Услуги банка	57 т.р.	57т.р.
Итого расходы по обычным видам: деятельности	669 т.р.	588 т.р.

## **8.Уставной капитал**

Уставной капитал Общества составляет 268 000 руб. и оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

Гражданка Р.Ф. Мельникова Татьяна Владимировна –доля капитала 33,33%

Гражданка Р.Ф. Мельникова Татьяна Евгеньевна -доля капитала 66,67%

## **9.Органы управления.**

Единоличный исполнительный орган-директор Мельникова Татьяна Владимировна (РЕШЕНИЕ №7 ОТ 12 ЯНВАРЯ 2022г)

## **10.Состав бухгалтерской(финансовой) отчетности.**

В состав годовой бухгалтерской(финансовой отчетности Общества за 2025г включены:

-бухгалтерский баланс;

-отчет о финансовых результатах;

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**01 марта 2026г.**

Директор ООО«ЛИОН»

Т.В.Мельникова