

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛЕКС-ВладАудит» за 2025 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лекс-ВладАудит» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лекс-ВладАудит»

Сокращенное наименование: ООО «Лекс-ВладАудит»

ИНН/КПП 2537072645 /253601001

ОГРН 1052503451252

Адрес местонахождения: 690005, Приморский край, г. Владивосток, ул. Горная, д.31А, кв.56

Основным видом деятельности ООО «Лекс-ВладАудит» по ОКВЭД является:

- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ООО «Лекс-ВладАудит» в 2025 году составила 2 человека.

В 2025 г. В ООО «Лекс-ВладАудит» работает 4 аудитора.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:

Белогуб Л.Н., доля участия – 100 %;

Размер уставного капитала 10 350 рублей

Бенефициар- Белогуб Л.Н.-гражданин Российской Федерации

Исполнительный орган ООО «Лекс-ВладАудит»- генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

ООО «Лекс-ВладАудит» не имеет обособленных подразделений, зависимых предприятий не имеет.

Деятельность ООО «Лекс-ВладАудит» не подлежит лицензированию

ООО применяет упрощенную систему налогообложения;

Ведение бухгалтерского учета в ООО осуществляется главным бухгалтером

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства, при формировании бухгалтерской отчетности применяет действующие в Российской Федерации упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Пунктом 52 ФСБУ 4/2023 установлено, что в состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Иные изменения в учетную политику не вносились.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации – линейный. Проверка на обесценение не производится. Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 тыс.руб. Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются, затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода приобретения. Обществом организован забалансовый учет таких активов для контроля за их наличием и движением.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на их приобретение учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Запасы принимаются к учету по цене поставщика. Затраты на приобретение, доставку включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Резерв под обесценение запасов не создается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует

2.1 Основные средства

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения

2.2 Учет запасов

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения

При отпуске в производство и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по себестоимости единицы запасов.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019.

2.2 Учет доходов

Доходы ООО «Лекс-ВладАудит» подразделяются:

- Доходы от обычных видов деятельности (проведение аудита бухгалтерской отчетности организации, ведение бухгалтерского учета)
- Прочие доходы

2.3 Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Прочие расходы (счет 91.2 «Прочие расходы»)

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

№ п/п	Наименование показателей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	Средства на расчетных счетах	71	142
2	Средства в кассе	484	0
ИТОГО		555	142

3.2 Финансовые вложения

Обществом за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 производились переводы средств на депозитные счета с целью получения дохода за размещение средств на депозит. Остаток средств на депозитном счете на 31.12.2025 составляет 1 250 тыс. рублей.

3.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 769 тыс. руб. В том числе авансы покупателей 644 тыс. руб. и задолженность в бюджет 125 тыс. руб. (налог на упрощенную систему за 4 квартал 2025 года., страховые взносы).

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составила 1 147 тыс. руб. В том числе авансы покупателей 752 тыс. руб. и задолженность в бюджет 395 тыс. руб. (налог на упрощенную систему за 4 квартал 2024 года., страховые взносы)

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы Общества за 2025 год составили: 3 974 тыс. руб.

1) Основная деятельность – 3 974 тыс. руб., что на 1 882 тыс. рублей больше, чем в 2024 году;

2) Прочие доходы - 161 тыс. руб., (проценты банка по депозитным счетам) что на 46 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности: управленческие расходы за 2025 год составили 3 326 тыс. руб., отраженные по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах». В том числе заработная плата, страховые взносы, командировочные расходы и т.д.

По строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» отражены расходы РКО в сумме 66 тыс. руб.

ООО «Лекс-ВладАудит» применяет систему налогообложения УСН объектом «доходы» 6%. В Отчете о финансовых результатах данные налога показаны по строке 2410.

5. Непрерывность деятельности

При составлении и подписании бухгалтерской отчетности за 2025 год исходили из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также отсутствуют намерения ликвидации или существенного прекращения деятельности

6. Событий после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор

12 марта 2026 года



Белогуб Л.Н.