

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЛЭВЭЛ АП» за 2025 год

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛЭВЭЛ АП».
- **Сокращенное наименование:** ООО «ЛЭВЭЛ АП».
- **ИНН:** 6154148495
- **ОГРН:** 1176196020824
- **Юридический адрес:** 347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Розы Люксембург, д. 44, кв. 82.
- **Уставный капитал:** 10 000 рублей.
- **Единственный участник и руководитель:** Василовская Виктория Николаевна.
- **Основной вид деятельности:** Образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41.9).
- **Применяемая система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН), что отражено в Отчете о финансовых результатах (строка 2410).
- **Отчетность:** Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- **Состав отчетности:** Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год.
- **Единица измерения:** Все показатели приведены в тысячах рублей (тыс. руб.).
- **Аудит:** Отчетность не подлежит обязательному аудиту, так как показатели деятельности не превышают критериев, установленных законодательством РФ.

2. Краткая учетная политика

Формирование упрощенной бухгалтерской отчетности произведено исходя из действующих правил бухгалтерского учета и требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими нормативными актами. Для целей упрощенной отчетности применяются следующие допущения:

- Активы и обязательства учитываются по фактической себестоимости.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
Отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются в связи с применением УСН.

3. Структура и динамика активов и пассивов (Пояснения к Бухгалтерскому балансу)

3.1. Краткосрочные активы (Оборотные средства)

- **Запасы:** По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 материальные запасы у организации отсутствуют (строка 1210 баланса – прочерк). Деятельность организации связана с оказанием услуг, не требующих складских запасов.

- **Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность):**

- На 31.12.2025 данный показатель составил **85 тыс. руб.**, из которых 80 тыс. руб. — это дебиторская задолженность поставщиков (работа по предоплате) и прочих контрагентов (переплата по налогам и сборам на отчетную дату).
- Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (72 тыс. руб.) связан с увеличением арендных платежей, которые осуществляются в форме авансовых платежей.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:**

- Остаток на конец 2025 года составил **75 тыс. руб.** (в 2024 г. — 112 тыс. руб., в 2023 г. — 27 тыс. руб.).
- Снижение остатка денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом обусловлено погашением части кредиторской задолженности (расчеты с подотчетными лицами).

3.2. Капитал и резервы

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):**

- На 31.12.2023 года: непокрытый убыток (**172**) тыс. руб.
- На 31.12.2024 года: непокрытый убыток (**33**) тыс. руб.
- На 31.12.2025 года: нераспределенная прибыль **81** тыс. руб.
- *Изменение:* В 2024 году убыток сократился за счет полученной чистой прибыли. В 2025 году организация полностью покрыла убытки прошлых лет и вышла на положительный финансовый результат, сформировав нераспределенную прибыль в размере 81 тыс. руб. Общая величина капитала на конец 2025 года составила 91 тыс. руб. (строка 1300).

3.3. Обязательства организации

- **Краткосрочные заемные средства:**

- На протяжении 2023-2025 годов сумма составляет стабильно **15 тыс. руб.** Данная сумма представляет собой краткосрочный займ учредителя, погашение которого планируется в 2026 г..

- **Краткосрочная кредиторская задолженность:**

- На 31.12.2025 года: **54 тыс. руб.**
- На 31.12.2024 года: **198 тыс. руб.**
- На 31.12.2023 года: **223 тыс. руб.**

- **Анализ динамики:**

- В 2025 году наблюдается **снижение кредиторской задолженности на 144 тыс. руб.** (с 198 до 54 тыс. руб.), или более чем в 3,5 раза.
- Такая динамика свидетельствует об улучшении платежной дисциплины организации и снижении долговой нагрузки. Основная часть обязательств перед поставщиками, подрядчиками и бюджетом была погашена в течение 2025 года.
- Остаток задолженности на конец отчетного периода (54 тыс. руб.) носит текущий характер и представлен преимущественно обязательствами, срок исполнения которых наступает в первом квартале 2026 года.

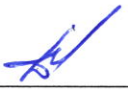
•Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не имеется

4. Финансовые результаты деятельности (Пояснения к Отчету о финансовых результатах)

- **Выручка:** В 2025 году составила **1 800 тыс. руб.**, что на 219 тыс. руб. выше показателя 2024 года (1 581 тыс. руб.). Рост выручки связан с расширением клиентской базы и увеличением объема оказанных услуг по дополнительному образованию.
- **Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж):** Составили **1 621 тыс. руб.** (в 2024 г. — 1 392 тыс. руб.). Рост расходов пропорционален росту выручки и связан с увеличением арендных платежей, фонда оплаты труда и затрат на методические материалы.
- **Прочие расходы:** В 2025 году составили **41 тыс. руб.** (в 2024 г. — 21 тыс. руб.). Включают расходы на банковское обслуживание расчетного счета и прочие мелкие операционные расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью.
- **Налог при УСН:** Начислено налога за 2025 год в сумме **23 тыс. руб.** (в 2024 г. — 29 тыс. руб.). Снижение суммы налога при росте выручки объясняется применением объекта налогообложения «Доходы минус расходы» и увеличением доли расходов, принимаемых к учету, в частности повышения арендных платежей, увеличением расходов на оплату труда и страховых взносов, расходов на банковское обслуживание.
- **Чистая прибыль:** Финансовый результат 2025 года — чистая прибыль в размере **115 тыс. руб.**, что на 24 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (139 тыс. руб.), несмотря на рост выручки, из-за опережающего роста расходов и изменения структуры затрат.

Заключение

По итогам 2025 года ООО «ЛЭВЭЛ АП» демонстрирует устойчивый рост выручки, улучшение структуры баланса (выход из зоны убытка) и сохраняет платежеспособность. Все показатели отражены достоверно и соответствуют данным аналитического и синтетического учета.

Главный бухгалтер  /Дышкант Н.Н./