

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «ЛИЭЛЬ-ФМ» за 2025 год

### Общие сведения об Организации и собственниках

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЭЛЬ-ФМ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЛИЭЛЬ-ФМ»

Сведения об образовании юридического лица:

ИНН/КПП 9715350070 \771501001, ОГРН 1197746395110, дата регистрации 19/06/2019г.

Юридический и почтовый адрес: 127273, Москва г, Внутригородская территория муниципального округа Отрадное, Берёзовая аллея, дом 5А, строение 5, тех. эт. 1, помещение 12

Сведения о лицах, имеющих право действовать без доверенности: Казюк В.Я.

– с начала отчетного периода и по настоящее время единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2 чел.

Размер уставного капитала организации: 10 000,00 руб.

Отчетность организации составлена в тыс. руб.

Основные виды деятельности организации:

Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи — 64.19

### Сведения об Участниках

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	АГРОСТАНДАРТ ООО		Участник		16,15 %
2	Флагман-ЮГ		Участник		8,85 %
3	Табачник Д.В.		Участник		75 %

### Учетная политика

1. Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2025 году:

Закону РФ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

2. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

3. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ЛИЭЛЬ-ФМ» (далее – Общество).

4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

В 2023 году изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Организации не осуществлялись.

5. Бухгалтерский учет велся с использованием компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

6. Общество применяет общий режим налогообложения.

### **Основные средства**

При определении порядка учета основных средств Организация руководствовалась Положением ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В 2023 г. Организация не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;

Амортизация не начисляется по:

-земельным участкам;

-объектам внешнего благоустройства;

-полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

### **Материально-производственные запасы**

При учете материально-производственных запасов Организация руководствовалась:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания приходуются в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы»;

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости;

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1. В целях применения ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, установленных п. 5 ФСБУ 25/2018:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Положения ФСБУ 25/2018 не применяются к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права принято для аренды помещений.

(при этом срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды с учетом возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

### 3. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
  - б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
  - в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
  - г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
- Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

При аренде помещения в случае, когда коммунальные платежи определяются на основе показаний приборов учета отдельно и не являются неизбежными для арендатора (например, определяются в зависимости от фактических объемов потребления им услуг), то такие платежи не учитываются в составе арендной платы для целей ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.»

## **Налоги и налогообложение**

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

ООО «ЛИЭЛЬ-ФМ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

## Признание доходов

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг, признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

## Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### Сведения о хозяйственной деятельности

Краткая характеристика вида деятельности организации в отчетном периоде:

Общество занимается производством и продажей распределительными подстанциями.

### Расшифровка отдельных строк бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025

#### 1. "Основные средства"

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	64 474	(24 178)	8 750	(7 072)	73 224	(31 250)
	за 2024г.	64 474	(17 730)		(6 447)	64 474	(24 178)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	8 750	(625)		(625)		(625)
	за 2024г.						
Здания	за 2025г.	64 474	(24 178)	-	(6 447)	64 474	(30 625)
	за 2024г.	64 474	(17 730)	-	(6 447)	64 474	(24 178)

#### 3.Расшифровка 1230 строки баланса "Дебиторская задолженность"

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 215 752 тыс. руб.

#### **б.Расшифровка строки 1520 баланса «Кредиторская задолженность»**

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 1 175 897 тыс. руб.

### **Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

#### **Порядок учета доходов в 2025 году**

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:

- доходы от обычных видов деятельности;
- доходы от продажи активов, отличных от денежных средств.

Все иные доходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными доходами.

В целях бухгалтерского учета доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (доходы от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

#### **Порядок учета расходов в 2025 году**

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В целях налогообложения расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы от обычных видов деятельности;
- часть прочих расходов в виде:
- стоимости (для амортизируемого имущества – остаточной стоимости) выбывшего имущества и расходов связанные с его выбытием;
- налоги и сборы;

Все иные расходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными расходами.

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Детальные пояснения отражены в табличной форме.

### **Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

#### **7.Выручка по видам деятельности Общества**

тыс. руб.

Наименование статей	Выручка 2025 год
Основной вид деятельности	114 112
<b>ИТОГО:</b>	<b>114 112</b>

## **Непрерывность деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет намерений прекращения деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

## **Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

## **Информация о судебных спорах**

В течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют существенные судебные разбирательства, способные оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

## **События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, произошедшие между отчетной датой и датой составления отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации не установлены.

19 марта 2025

Генеральный директор

Казюк Владимир Ярославович