

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025год ООО «ЛЕО»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская(финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕО»
Сокращенное наименование	ООО «ЛЕО»
Адрес	291011,ЛНР,г. Луганск, ул.Челюскинцев, д.10, кв.33
ИНН/КПП	9403005417 / 94031001
ОКПО	58397692
ОГРН	1229400018737
Дата внесения в ЕГРЮЛ	23.08.2023
Кем управляется	Единолично директором

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты 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 «ЛЕО» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

1.3. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются :

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020)
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

1.4. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок. (Основание: п. 15 ПБУ 1/2008)

1.5. Основным видом деятельности ООО «ЛЕО» является производство прочей мебели (ОКВЭД 31.09). Доходы от производства прочей мебели являются доходами от обычных видов деятельности. Другими обычными видами деятельности являются :

- производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.09)
- производство кухонной мебели (ОКВЭД 31.02)

1.6. Численность работников ООО ЛЕО» на 31.12.2025г. составляет 5 человек, предпенсионеров на предприятии нет.

1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2.

Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика ООО «ЛЕО» на 2025г. утверждена приказом №12 от 27.12.2024г.

2.2. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	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"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период	Амортизация основных средств	п.33, 35 ФСБУ 6/2020

начисления амортизации	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.	«Основные средства»
Срок полезного использования	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»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. <u>Типовых рекомендаций</u> по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. <u>Типовых рекомендаций</u> по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание 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) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

Раздел 3.

Расшифровка материальных внеоборотных активов .

3.1. Нематериальных активов в ООО «ЛЕО» нет

3.2. Основные средства:

Объект ОС	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)			На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Поступило	Списано	амортизация	
Производственный цех	49,1				49,1
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	100,0	635,0			735,0
Итого ОС:	149,1	635,0			784,1
по гр. 1150	149				784

Раздел 4.

Расшифровка запасов

4.1. В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы, необходимые для производства мебели.

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Затраты	Списано	
Материалы	1301,4	1880,5	2630,2	551,7
гр.1210	1301			552

Раздел 5.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Затраты	Списано	
Краткосрочная ДЗ, в т.ч.	70,7	1190,8	1260,9	0,6
Сч.60-2	18,3		18,3	
Сч.68-9 -ЕНС	52,4	1190,8	1242,6	0,6
гр.1240	71	1191	1261	1

Краткосрочная КЗ, в т.ч.	1259,2	2107,1	930,6	82,7
Сч.62-2	1235,1	1235,1		0
Сч.68-12-УСН	24,1	95,4	88,1	16,8
Сч.69-1	0	751,3	815,0	63,7
Сч.69-11	0	25,3	27,5	2,2
гр.1520	1259			83

Раздел 6. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	–

6.1. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

Раздел 7.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации по обычным видам деятельности за отчетный период составила 7097 тыс. руб., в т.ч. по предоплате за 2024 г.-1235 тыс.руб. , в 2025г. – 5862 тыс. руб.

Выручка за 2025г. ниже аналогичного показателя прошлого года на 1717 тыс.руб. в связи с проведением работ по восстановлению (улучшению) и капитального ремонта производственного цеха в течении года.

Прочие доходы ООО «ЛЕО» в сумме 10 тыс.руб. состоят из полученных процентов банка за пользование свободными средствами организации.

Директор ООО «ЛЕО»



А.М.Леонов