

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ОЛЕС» за 2025 год
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ»**

РАЗДЕЛ 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОЛЕС"
Сокращенное наименование	ООО «ОЛЕС»
Адрес	182110, ПСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВЕЛИКИЕ ЛУКИ, УЛ. Л.ТОЛСТОГО, Д. 27, ПОМЕЩ. 1001
ИНН/КПП	6025047139 / 602501001
ОКПО	12066079
ОГРН	1156027006300
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ОЛЕС», осуществляемом в 2025 г. являлось Деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11). Доходы от хозяйственной деятельности в целом являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «ОЛЕС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". ООО «ОЛЕС» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 30.12.2024 г.

Организация ведет учет:
с применением обычного плана счетов

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС))

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):

по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:

в качестве расходов текущего периода

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется:

в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС))

Товары учитываются:

по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):

полностью

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

суммы начисленной амортизации производственных основных средств

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

иные виды расходов

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной

стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:

ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:

по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):

доходами от обычных видов деятельности

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

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

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

РАЗДЕЛ 3

Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Погашено	
Дебиторская задолженность				
ИТОГО				

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Кредиторская задолженность
Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Погашено	
Кредиторская задолженность				
ИТОГО				

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Генеральный директор

Суравнёва О.А.

(наименование должности)		(подпись)		(расшифровка подписи)
25.03.2026				