

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ЛИТОС»**

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЛИТОС» создано 06.11.2019г.

1.1.2. Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 25 чел.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

- Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 46.13.2).

1.1.4. Бухгалтерский учет, кадровый учет и расчет зарплаты передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Бухгалтер плюс» по договору б/н от 11.11.2019г.

1.1.5. Инвентаризация проводилась с 28.12.25 по 30.12.25г. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИТОС» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.1.4. Применительно к договорам аренды самоходной машины с правом выкупа №0207/2-2 от 01.02.2023г. и №0207/2 от 01.02.2023г. организация признает предмет аренды в качестве актива чистой инвестиции в аренду и признает обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018. Учет иных арендных обязательств организован в зависимости от классификации

объектов учета аренды в качестве операционной или неоперационной (финансовой) аренды (п.6, пп.24-26 ФСБУ 25/2018).

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по такому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п.12 ст.259 НК РФ).

Пониженные нормы амортизации применению не подлежат.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.4.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Учет заготовления и приобретения материально-производственных запасов на счетах 10 ведется с оценкой материальных запасов в сумме фактических затрат на приобретение. Транспортные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.5.3. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг), в организации используется вариант оценки по средней себестоимости.

2.5.4. Товары и запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости. При списании покупных товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

2.5.5. Для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции и формирования производственного результата в организации используется калькуляционный вариант учета затрат на производство.

2.5.6. Учет затрат на производство продукции ведется с разделением на прямые и косвенные затраты (ст.318 НК РФ).

2.5.7. Косвенные (общепроизводственные) расходы распределяются между объектами производства (учета) пропорционально выручке.

2.5.8. Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода распределяются пропорционально выручке и полностью признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5.9. Сумма издержек обращения на остаток нерезализованных товаров в торговом подразделении, в случае их возникновения, подлежит признанию полностью в себестоимости проданных товаров, работ, услуг, продукции в отчетном периоде как их обычным видом деятельности.

2.5.10. Для целей определения даты признания расходов в части разовых и/или несущественных по величине затрат услуг (работ) производственного характера при отсутствии актов приемки-передачи допускается применять иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуг, выполнения работ (п.2 ст.272 НК РФ).

2.5.11. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода, Организация не создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; покрытие иных непредвиденных затрат и другие цели, предусмотренные действующим законодательством.

2.5.12. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5.13. Для покрытия убытков от безнадежных долгов, в случае возникновения, создается резерв по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ).

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами.

2.6.2. Доходы признаются по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

2.6.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.6.4. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.6.5. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2.6.6. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

2.6.7. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.6.8. В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

2.6.9. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. НМА в организации отсутствуют, поэтому информация не представлена.

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации

Земельный участок	-	-	начислению амортизации не подлежит
Сооружения	165 мес.	-	линейный
Транспортные средства	37 мес.	-	линейный

5. Информация о финансовых вложениях

5.1. В отношении долговых финансовых вложений намерения удерживать такие до погашения отсутствуют.

5.2. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отсутствует. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

6. Информация об обязательствах

6.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ООО «Еврострой»	Договор займа №0711/2 от 11.07.2022	3600	31.12.2028г.

6.2. Сумма кредитов (займов), недополученных по сравнению с условиями договоров, составила 700 тыс. руб.

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация товаров, работ, услуг собственного производства	66227	33503	71900	28370

7.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	-	-
Прочие расходы, всего	-	-

7.3. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, составили 0 тыс. руб.

7.4. Доходы от временного использования средств полученного займа (кредита) отсутствуют.

8. Иная информация

8.1. Информация, раскрываемая ООО

8.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

8.2. Иная информация


8.2.1. Бенефициарными владельцами являются:

- гражданин Российской Федерации Башкиров Ю.М.;

- юридическое лицо – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом».

Персональные данные бенефициарных владельцев не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Директор



А.М. Покшиванов