

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛАВОПТТОРГ» за 2025г

1. Общие положения

- 1.1 Основным видом деятельности ООО «ЛАВОПТТОРГ 46.49.4 - «Торговля оптовая прочими потребительскими товарами»
- 1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.3 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 1.4 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 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 "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
 - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утверждён приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н)

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику не вносились

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|---|
| | 1. Учет основных средств | |
| Принятие к учету | <p>Основные средства - объекты стоимостью свыше 100 000 рублей и имеющие признаки ОС.</p> <p>Объекты, с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, за исключением недвижимого имущества, не учитываются в составе основных средств. Расходы на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> | <p>п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средств</p> <p>п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"</p> |
| Оценка | <p>После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | <p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом.</p> <p>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.</p> | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | <p>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.</p> <p>По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.</p> | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|--|---|--|
| Способ учета капитальных вложений. | Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. | |
| | Учет оценочных обязательств не ведется. Обесценение ОС не производится | п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020 |
| | 2. Учет запасов (материалов, товаров) | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления товаров, запасов | Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций 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 несущественных запасов | Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары | ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| | | |

| | | |
|-------------------------------------|--|---|
| | 4. Учет доходов и расходов | |
| Учет расходов и доходов | Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами . | п. 9 ПБУ 10/99 п. 8 ПБУ 10/99). |
| Курсовые разницы | Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно | п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006) |
| Расходы будущих периодов | Расходы будущих периодов списываются равномерно. | |
| | 5. Учет расчетов с контрагентами | |
| | Резервы по сомнительным долгам не формируются. | |
| | Безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 у Общества нет. Дебиторская задолженность включает авансы, выплаченные поставщикам в счет будущих поставок и переплату по налогам. | |
| | 6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 7. Капитал и расчеты с участника ми | |
| | Уставный капитал Общества -10 000 руб и полностью оплачен. Единственный участник Общества – Генеральный директор. Организация ежегодно выплачивает дивиденды единственному участнику. | |
| | 8. Расчеты по налогу на прибыль | |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Организация не ведет учет постоянных разниц.</p> | <p>п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц"</p> |
|--|--|--|

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы.

Генеральный директор ООО «ЛАВОПТТОРГ» _____ ЛАВНИКЕВИЧ Н.С.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.