

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ЛАУРА» за 2025 год

ИНН 6165192143

1. Основные сведения об организации

Полное название организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАУРА», сокращенное наименование: ООО «ЛАУРА» (далее Общество).

Юридический адрес Общества: 294100, Луганская народная республика, г.Брянка, Г.О.Брянка, пл.Ленина, 8А.

Фактический адрес: 294100, Луганская народная республика, г.Брянка, Г.О.Брянка, пл.Ленина, 8А.

Дата государственной регистрации: 13.04.2018 г.

ОГРН: 115619603 ИНН: 6165192143 КПП: 940601001

Зарегистрировано в МИФНС № 1 по Луганской Народной Республике 17.10.2024 года

Уставный капитал ООО «ЛАУРА» составляет 10 тыс.рублей.

Единственным участником и конечным бенефициаром Общества является Литвинко Лариса Николаевна.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛАУРА» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в отчетном году не было.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 28 человек.

Основным видом деятельности Общества является производство спецодежды (код по ОКВЭД 14.12.)

ООО «ЛАУРА» относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В целях налогообложения ООО «ЛАУРА» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Бизнесресурс» согласно договору возмездного оказания услуг 5 от 01.05.2025 года.

2. Основные положения учетной политики организации

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 11.11.2024 года.

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и по стоимости, превышающей 100 тыс.руб.за единицу.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп.«а» п.13 ФСБУ 6\2020).

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6\2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (по всем группам ОС):

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп «а» п.33 ФСБУ 6\2020);

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (пп «б» п.33 ФСБУ 6\2020).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6\2020).

По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств в Обществе составляет 60 458 066,99 рублей.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие признакам, установленным п.4 ФСБУ 14\2022 «Нематериальные активы» и имеющими стоимость более 100 тыс.руб.

Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов (по всем группам НМА) :

- начинается с первого числа месяца , следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022) ;

- прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022).

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. «а» п.15 ФСБУ 14/2022).

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включена стоимость материального носителя (вещи), в которой выражены эти результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, такой материальный носитель учитывается в первоначальной стоимости нематериального актива.

По состоянию на 31.12.2024г. в Обществе отсутствуют объекты, отвечающие условиям их признания в качестве нематериальных активов.

2.3. Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 26\2020).

При отгрузке товаров покупателям оценка производится по себестоимости каждой единицы. По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость материально-производственных запасов в Обществе составляет 1 641 489,40 рублей.

2.4. Учет арендных отношений

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется имущество, полученное в аренду от Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (два здания и земельный участок по адресу: ЛНР, город Брянка, пл.Ленина, 8А, одно здание и земельный участок по адресу: ЛНР город Стаханов, ул.Ленина,2).

Общество не признает права пользования активами и обязательства по аренде по основаниям, предусмотренным пп.11 и 12 ФСБУ 25\2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- Обществом не предполагается предмет аренды сдавать в субаренду;

- величину права пользования и арендного обязательства по зданиям и земельным участкам не представляется возможным определить достоверно, т.к. размер арендной платы будет зависеть от величины полученной Обществом выручки.

2.5. Учет расходов

Фактическая себестоимость оказания услуг по пошиву спецодежды и выпускаемой продукции формируется из следующего состава затрат:

Прямые расходы:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Общепроизводственные расходы:

- содержание и обслуживание производственного оборудования;
- расходы на оплату труда персонала, который занят обслуживанием производственного оборудования и начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование, распределяются между номенклатурой готовой продукции пропорционально прямым затратам.

Косвенные расходы:

Общехозяйственные расходы (заработная плата административно-управленческого персонала, содержание и обслуживание офиса, услуги связи и другие аналогичные расходы, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности общества) ежемесячно списываются на счета учета реализации.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

ООО «ЛАУРА» составило бухгалтерскую отчетность за 2025 год по упрощенной форме в соответствии с правом, закрепленном в п.4 ст.6 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Актив баланса

3.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» - 61 397 тыс. руб. отражены основные средства по балансовой стоимости - 60 459 тыс.руб., капитальные вложения в основные средства – 938 тыс.руб.

3.2. По строка 1210 «Запасы» - 2 704 тыс. руб. отражены материально-производственные запасы на сумму 1641 тыс.руб. и незавершенное производство на сумму 1 063 тыс.руб. Запасы отражены по фактической себестоимости.

3.3. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 39 тыс.руб.

По данной строке отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества по состоянию на 31.12.2025г.

3.4. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 22 981 тыс.руб. в том числе:

- дебиторская задолженность - 17 288,3 тыс.руб. за оказанные услуги, реализованные товары в 2025 г. ,

- расходы будущих периодов – 24 тыс.руб.,

- НДС не заявленный к вычету - 5 518 тыс.руб.

4. Пассив баланса

4.1. Строка 1300 «Капитал» - 4 198 тыс.руб.

По данной строке отражен уставный капитал – 10 тыс.руб. и нераспределенная прибыль в размере 4 188 тыс.руб.

4.2. Строка 1410 – 196 тыс.руб. По данной строке отражены заемные денежные средства полученные по договорам займа от участника Общества .

4.3. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 82 727 тыс.руб.

По данной строке отражена кредиторская задолженность, в том числе:

- полученные авансы – 4 392,7 тыс.руб.,

- налоги (единый налог) – 720,7тыс.руб.,

- страховые взносы, начисленные на з\плату – 385,9 тыс.руб.

5. Отчет о финансовых результатах

5.1. Строка 2110 «Выручка» - 172011 тыс.руб.

В 2025г. выручка получена от оказания услуг по пошиву одежды из давальческих материалов, от реализации покупных товаров.

5.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - 164 187 тыс.руб., в том числе:

- себестоимость продаж 145 639 тыс. руб., управленческие расходы – 18 548 тыс.руб.

5.3. Строка 2340 «Прочие доходы» - 193 тыс.руб. - денежные средства, полученные в виде процентов по депозиту.

5.4. Строка 2350 «Прочие расходы» - 823 тыс.руб., в том числе:

- расходы на банковское обслуживание – 57,7 тыс.руб.,

- регистрация (постановка на кадастровый учет объектов арендованного имущества) – 666 тыс.руб.,

- прочие – 90 тыс.руб.

5.5. Строка 2410 «Налоги» - 1620 тыс.руб.

По данной строке отражен единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения. Поскольку сумма налога, исчисленная с разницы между доходами и расходами меньше суммы минимального налога (1% от суммы дохода), по данной строке указан размер минимального налога в размере 1620 тыс.руб.

6. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон:

- Литвинко Л.Н – участник Общества (100% доли в УК).

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор - Литвинко Лариса Николаевна.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (в тыс.руб.)	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Участник Общества, владеющий 100% доли в Уставном капитале Общества и являющийся единоличным исполнительным органом (генеральный директор)				
Литвинко Л.Н.	Получение займа	196 тыс.руб.	Денежными средствами	196 тыс.руб.
	Зарботная плата по трудовому договору	1 292 тыс.руб.	Денежными средствами	0 руб.
Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачивались в течение отчетного периода в виде оплаты труда и составило – 1 292 тыс.руб. - краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу, в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая оплату лечения, коммунальных услуг и по другим основаниям, отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.				

7. Изменение оценочных значений

В 2025 году оценочные обязательства и условные обязательства в бухгалтерском учете не признавались. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования. Резерв на выплату вознаграждения работникам по отпускам не создавался в соответствии с правом, закрепленном в п.3 ПБУ 8\2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

8. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь

9. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). В течение 2025 года отсутствовали факты прекращения обычных видов деятельности или хозяйственных операций. Организация не планирует прекращать никакой вид осуществляемой в течение отчетного периода деятельности после отчетной даты, в связи с чем не предполагается выбытие каких либо активов и обязательств организации в рамках прекращения деятельности.

10. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов не выявлено,

11. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

12. События после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

13. По состоянию на 31.12.2025 года в арбитражном суде находится незавершенное судебное дело № А40-220080/2025 на сумму 30 тыс.руб., в котором Общество выступает в качестве ответчика.

После отчетной даты до подписания годовой бухгалтерской отчетности 26 января 2026 года открыто судебное дело № А53-2050/2026 сумму 4 109, 2 тыс. руб., в котором Общество выступает в качестве ответчика. На дату подписания бухгалтерской отчетности дело не завершено.

Тип судебных дел: экономические споры по гражданским правоотношениям.

14. непогашенных в срок процентов по заемным обязательствам не имеется.

15. Выданные обязательства и полученные обеспечения по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют

26.03.2026 г.

Генеральный директор

Литвинко Л.Н.

м.п.