

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ООО «ЛЕДА»

1. Общие сведения и характер деятельности

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Леда"

Сокращённое наименование: ООО «Леда»

ИНН 3907049050 КПП 390701001

ОГРН 1063906013962

Юридический адрес: 236022, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Чайковского, д. 68, офис 2.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым (ОКВЭД 68.20.2).

Руководство: Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор -Калинина Екатерина Владимировна.

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет один человек, генеральный директор.

Обособленные подразделения отсутствуют

1.1. Основы подготовки отчетности

Отчетность подготовлена в соответствии с **ФСБУ 4/2023** и Федеральным законом № 402-ФЗ. Организация применяет упрощенные способы ведения учета.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета: Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Учетная политика

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

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

Положение учетной политики

2.1 Основные средства

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).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств 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. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020).

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)

2.2 Учет материально-производственных запасов

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО). Оценка производится по каждой группе (виду) запасов. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Фактическая себестоимость приобретённых запасов формируется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику, за вычетом всех предусмотренных договором скидок, уступок, вычетов, премий и льгот. При этом организация учитывает вероятность получения скидок на основании истории взаимоотношений с поставщиком и документально подтверждённой информации.

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» (ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам. Стоимость запасов, предназначенных для эксплуатации в течение периода более 12 месяцев (спецодежда, инвентарь, инструменты), признается расходом в периоде их передачи в эксплуатацию. Контроль их сохранности ведется на забалансовом счете МЦ.04(2) (ФСБУ 5/2019)

2.3 Займы и кредиты.

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)

2.4 Учет доходов и расходов

Организация применяет метод «директ-костинг». Управленческие расходы, накопленные на счете 26, по окончании каждого месяца списываются в полном объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. (п.12 ПБУ 9/99 п 6. ПБУ 10/99 п.5 ПБУ 1/2008)

3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности

В отчетном периоде (2025 г.) финансово-хозяйственная деятельность по сдаче имущества в аренду не велась. Причина приостановки деятельности: техническое состояние объекта (зданий и внутренних систем) требует проведения капитального ремонта и модернизации для соответствия современным стандартам и нормам безопасности. Объект находится в режиме поддержания сохранности.

4. Состав и финансовый результат (Расходы)

Отрицательный финансовый результат (убыток) отчетного периода сформирован исключительно за счет обязательных платежей, необходимых для владения объектом недвижимости:

Налоги: налог на имущество организаций, земельный налог

Коммунальные платежи: расходы на поддержание минимально необходимого теплового и энергетического режима (охрана, отопление, освещение).

Амортизация: начисление износа по объектам основных средств (согласно ФСБУ 6/2020).

Все указанные затраты признаны прочими расходами организации, так как выручка по обычным видам деятельности в отчетном периоде отсутствует.

4. Оценка непрерывности деятельности

Несмотря на временную приостановку деятельности, руководство признает отчетность подготовленной исходя из допущения **непрерывности деятельности**.

- Актив (гостиничный комплекс) сохраняется в собственности.
- Обязательства по налогам и сборам погашаются [за счет безвозмездной помощи учредителя].
- В перспективе рассматриваются варианты привлечения стратегического инвестора или получения финансирования от материнской компании для реконструкции объекта.

Дата составления текстовых пояснений: 20 марта 2026 года.

Генеральный директор  /Калинина Е.В./