

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛЕТО» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЛЕТО» зарегистрировано ИФНС № 7 по Москве 10.12.2013.

Свидетельство о государственной регистрации № 5137746176167, ИНН 7707821290, КПП 770701001, Общество в 2020 году сменило юридический адрес: 127055, Москва г, Новолесная ул, дом № 17А, строение 1, офис 20А, новый адрес: 127055, г. Москва, Новолесная ул, д. 18, корп. 3, комната 3.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.1.1.

Уставный капитал организации: 12 000 (двенадцать тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители Общества: Швидко А.Я. – 100% долей.

1.3. Основной вид деятельности организации: прочая оптовая торговля, ОКВЭД 46.90.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

1.5. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Расчетов с дебиторами, кредиторами	31.12.2025	—

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ЛЕТО» утверждена приказом генерального директора Постика В.В. от 23.12.2013 № б/н с дополнениями. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Обществом в учетную политику на 2025 были внесены следующие изменения:

- В связи с тем, что утратил силу Приказ N 66н от 02.07.2010г., начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет формы, утвержденные ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

- В связи с вступлением в силу с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", исключить из учетной политики ссылки на Методические указания и нормы, противоречащие новому стандарту.
- Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.
- Общество добровольно начинает применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025года.

2.1 Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

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

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

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

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

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

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

2.3 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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

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

Основные средства, относящиеся к группам "Компьютеры и периферийное оборудование" и "Офисная мебель", признавать несущественными активами, расходы на приобретение которых признаются расходами того периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

2.6 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.7 Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.9 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.10 Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.11 Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.12 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

2.13 Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.14 Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

2.15 Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число месяца) нормативным методом

2.16 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «ЛЕТО» составила в тыс.руб.:

1	По основному виду деятельности «Прочая оптовая торговля»	3 391
2	Прочие доходы (% полученные)	321

Затраты по торговой деятельности

1	Аренда помещений	121
2	Приобретение товаров	2 075
3	Взносы с оплаты труда	109
4	Фонд оплаты труда	365
5	Программное обеспечение	58
6	Услуги	146

4. Материально - производственные запасы

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов обществом не создавался, так как отсутствовали МПЗ с признаками обесценения.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Займы выданные (тыс.руб.):

Кому	На 31.12.24	Выдано	Погашено	На 31.12.25
Постика В.В.	-	500	-	500

6. Оценочные обязательства и резервы

6.1. На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3,1тыс.руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 2,33), срок исполнения — 2026 год.

6.2. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

7. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами ООО «ЛЕТО» являются компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО «ЛЕТО», а также бенефициарный владелец и основной управленческий персонал ООО «ЛЕТО».

Связанной стороной Общества на 31.12.2025г является:

Наименование	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия Общества в уставном капитале аффилированного лица, %	Виды деятельности	Изменения
ООО «Фонтан»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	Оптовая торговля, услуги, займы	-
Постика Виталий Васильевич	Руководитель юридического лица.	-	Предоставление займа	-
Садекова Екатерина Павловна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-	-
Швидко Александр Яковлевич	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	100%		-

К управленческому персоналу в ООО «ЛЕТО» относятся следующие должности:

- Генеральный директор.

7.1. В течение 2025 года дивиденды не выплачивались.

7.2 Денежные потоки со связанными сторонами

Движение денежных средств по текущей деятельности

	2025	2024
--	------	------

От продажи продукции, товаров, работ и услуг: ООО «Фонтан»	4 178	3 741
Оплата товаров, работ и услуг: ООО «Фонтан»	170	54

Движение денежных средств по финансовой деятельности

	2025	2024
Выдача заемных средств Постика В.В.	550	990
Возврат выданных заемных средств с % ООО «Фонтан»	-	1072

7.3 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	2025	2024	2023
ООО «Фонтан»	Реализация товаров, работ, услуг	10,0	4,5	4,5
Постика В.В.	Задолженность по выплате % по займу	14,0	-	-

7.4 Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	2025	2024	2023
ООО «Фонтан»	Приобретение товаров, работ, услуг	51,7	10,0	57,0

7.5 По состоянию на 31 декабря 2025 Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств связанных сторон:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т. ч. вид имущества, переданного в залог)	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед связанными сторонами, 2025 г.
				2025 г.	2024 г.	2023 г.	
ООО «Фонтан»	Банковский кредит	Поручительство	21 июня 2030 г.	1 000 000	1 000 000	-	Низкая
Итого				1 000 000	1 000 000	-	

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2025 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2024 и 2025 годов.

8. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Генеральный директор ООО «ЛЕТО»

25.03.2026



Постика В. В.

