

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАЙТСФЕРА"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАЙТСФЕРА" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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 Утвержденный вариант Основание

2.3 Основные средства

Принятие к учету 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 "Основные средства"

Оценка После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## Срок полезного использования

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 «Основные средства»

#### 2.4 Учет материально-производственных запасов

##### Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

### п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

#### Учет заготовления материалов

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» 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 полуфабрикатов собственного производства

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

#### Оценка готовой продукции, отгруженной продукции

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). п. 59, 61 Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

#### 2.5 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.

## 2.6 Учет доходов и расходов

### Учет общехозяйственных расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по

завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)".

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского

баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

запасы – 11 696 тыс. руб. (72,3%)

дебиторская задолженность – 2 930 тыс. руб. (18,1%)

основные средства – 1 082 тыс. руб. (6,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

краткосрочные заемные средства – 7 856 тыс. руб. (52,4%)

кредиторская задолженность – 4 306 тыс. руб. (28,7%)

нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) – 2 821 тыс. руб. (18,8%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе (-1 200 тыс. руб. ).

за весь анализируемый период отмечен сильный рост собственного капитала с 7 244,0 тыс. руб. до 10 065,0 тыс.руб. (на 2 821,0 тыс. руб., или на 38,9%).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель

Значение показателя Изменение в тыс. руб. в % к валюте баланса тыс.руб.

(31.12.2024) 7244(+38,9)

(31.12.2025) 10065 (+28,4)

1. Чистые активы +38,910 065 35,3 28,4 +2 821 +38,9

2. Уставный капитал — — — — —

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом 7 244 т.руб 10 065 т руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 582	19 391	+12 809	+194,6	12 987
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 343	17 924	+14 581	+5,4 раза	10 634
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 239	1 467	-1 772	-54,7	2 353
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 341	1 356	+15	+1,1	1 349
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 580	2 823	-1 757	-38,4	3 702
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 580	2 823	-1 757	-38,4	3 702
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 580	2 823	-1 757	-38,4	3 702
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	2 821	х	х	х

Директор ООО «Лайтсфера» \_\_\_\_\_ /А.А.Аленников