

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЛМ-Сервис-Юг»

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЛМ-Сервис-Юг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3 Юридический адрес: 414000, г. Астрахань, ул. Свердлова, д.47/4 А, оф. 1-2
- 1.4 Дата государственной регистрации — 01.11.2005 года.
- 1.5 Численность сотрудников 6 чел. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет
- 1.6 Основной ОКВЭД- 95.21 Ремонт электронной бытовой техники.
- 1.7 Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственный участник Ломага Михаил Иванович с долей 100%

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.
- 2.3 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»

Основные положения учетной политики:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные ср
Способ и период начисления амортизации	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 «Основны
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 сре
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости, без создания резерва под обеспечение запасов	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. 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 бухгалтерского учета для субъектов предпринимательства (утв. При 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ

	2.6 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 ра кредитам", утв. Приказом 06.10.2008 N 107н.
	2.7 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 Пл бухгалтерского учета финансов деятельности организаций (утв РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
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 о Приказом Минфина РФ от 06.05

2.8 Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности, если они относятся к объектам нематериальных активов, и списывает их на расходы по мере осуществления, т.е. по полной сумме по мере их осуществления.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20__ 25__ г. ²	2143	(2601)		(165)		()				
	за _____ 20__ 24 г. ³	1477	(2447)	820	(154)		()				
в том числе: (здания)	за _____ 20__ 2025__ г. ²	1916	(1299)		(163)		()				
	за _____ 20__ 24 г. ³	1224	(1171)	820	(128)		()				
Машины и оборудования для выполнения работ	за _____ 20__ 25__ г. ²	159	(1003)		(2)		()				
	за _____ 20__ 24 г. ³	182	(980)		(23)		()				
оргтехника	за _____ 20__ 25__ г. ²	68	(299)		()		()				
	за _____ 20__ 24 г. ³	71	(296)		(3)		()				

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20__25__ г. ²	13322	()	10620	(9882)			X	X	13198	()
	за _____ 20__24__ г. ³	12255	()	13587	(12520)			X	X	13322	()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()						()
(вид)	за _____ 20__ г. ³		()		()						()

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²	1601	()			(521)	()			1080	()
	за _____ 20 24 г. ³	2530	()		71	(1000)	()			1601	()
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами (вид)	за _____ 20 25 г. ²	1601	()			(521)	()			1080	()
	за _____ 2024 г. ³	2530	()		71	(1000)	()			1601	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	190	()	13		()	()			203	()
	за _____ 20 24 г. ³	445	()			(255)	()				(190)
в том числе:	за _____	190	()	13		()	()			203	()

с покупателями и заказчиками	20__25__ г. ²										
	за __2024__ 20__ г. ³	445	()			(255)	()			190	()
(вид)											
Итого	за __ 20__25__ г. ²	1791	()	13		(521)	()		X	1283	()
	за __ 2024__ г. ³	2975	()		71	(1255)	()		X	1791	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На __ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов	проценты, штрафы и иные	погашено	на доходы			

			хозяйственно й жизни (по условиям договора)	начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025__ г. ²	2731		320	(615)	(117)		2319
	за _____ 20__24__ г. ³	2227	2	615	()	(113)		2731
в том числе: (по кредитаи и займам (счет 67))	за _____ 20__25__ г. ²	615		320	(615)	()		320
	за _____ 2024__ г. ³			615	()	()		615
Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	за _____ 2025__ г. ²	3165	17726		(17575)	()		3316
	за _____ 2024__ г. ³	3210	21884		(21929)	()		3165
Перед поставщиками и подрядчиками (счет60)	за _____ 2025__ г. ²	2649	13177		(12747)			3079
	за _____ 2024__ г. ²	2862	17680		(17893)			2649
Перед покупателями и заказчиками (вид)	за _____ 2025__ г. ²	42			(42)	()		
	за _____ 2024__ г. ³		42		()	()		42
Перед бюджетом по налогам и сборам(счет68)	за _____ 2025__ г. ²	198	574		(683)			89
	за _____ 2024__ г. ²	121	575		(498)			198

По страховым взносам (счет 69)	за _____ 2025__ г. ²	72	739		(765)			46
	за _____ 2024__ г. ²	108	621		(657)			72
Перед персоналом (счета 70, 71, 76)	за _____ 2025__ г. ²	204	3236		(3338)			102
	за _____ 2024__ г. ²	119	2966		(2881)			204
По кредитам и займам (счета 66,67)	за _____ 2025__ г. ²	17	3789		(2966)	0	X	840
	за _____ 2024__ г. ³	102			(85)	0	X	17

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего			
в том числе: (перед поставщиками и заказчиками)			

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	8993	11167
затраты на оплату труда	2869	2489
Отчисления на социальные нужды	766	616
Амортизация	165	131
Прочие затраты	3846	5309
Итого по элементам	16639	19712
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	16639	19712

Генеральный директор _____ Ломага О.М.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"27__" _____ марта _____ 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.
