

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ЛИТ-РА1»

Основные сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИТ-РА1» (ООО «ЛИТ-РА1»).
- ИНН: 2224172218.
- ОГРН: 1152224001291
- Юридический адрес: 656058, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Попова, Здание 153Г.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
- Виды деятельности:
Основной вид деятельности -56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
- Численность персонала: 9.

Основа формирования отчетности.

Отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Организация ведет бухгалтерский учет с использованием упрощенных способов, так как относится к субъектам малого предпринимательства, что отражено в структуре упрощенных форм отчетности.

Учетная политика Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора Общества и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера.

Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам.

Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Единица измерения: тыс. рублей (ОКЕИ 384).

Структура и динамика активов и пассивов (анализ Баланса).

Оборотные активы:

Запасы: увеличились с 2 428 тыс. руб. в 2024 г. до 2 926 тыс. руб. в 2025 г.

Увеличение связано с расширением ассортимента.

Денежные средства: значительно снизились до 213 тыс. руб. (в 5 раз ниже уровня 2024 года).

Дебиторская задолженность: также уменьшилась до 89 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (206 тыс. руб.)

Пассивы организации:

Долгосрочные обязательства: отсутствуют.

Краткосрочные обязательства:

Займы: Выросли и составляют основную долю пассивов - 3 180 тыс. руб. Это говорит о высокой зависимости от заемного финансирования.

Кредиторская задолженность: Увеличилась до 2 535 тыс. руб., что является положительной динамикой в расчетах с поставщиками.

Основные Кредиторы:

ООО «Синергия» - 773 538 руб.,

ООО ТД «Изобилие» - 172 649 руб.,

ООО «Алпико» - 96 050 руб.,

ИП Иванова О.В. - 57 512 руб.

Анализ финансовых результатов (отчет о финансовых результатах)

- Выручка: В 2025 году составила 23 994 тыс. рублей, что ниже показателя 2024 года (90 722 тыс. руб.) почти в 3 раза. руб. Наблюдается значительное снижение объемов продаж.
- Расходы по обычной деятельности: Сократились пропорционально выручке - до 21 945 тыс. руб. (-73,5% к 2024 г.). Снижение себестоимости не компенсировало падение выручки.

Прочие доходы и расходы:

Значительное снижение прочих расходов (с 1 228 до 348 тыс. руб.).

- Чистая прибыль: В 2025 году организация получила чистую прибыль в размере 1 469 тыс. рублей, что значительно ниже 2024 года (5 652 тыс. руб.). Это обусловлено снижением выручки.

Оценка финансового состояния

Несмотря на получение чистой прибыли по итогам года, финансовое положение организации остается неустойчивым:

- Высокая зависимость от заемных средств (краткосрочные займы почти полностью покрывают все активы).
- Отрицательный собственный капитал (строка 1300 = 2 487 тыс. руб.) при наличии непокрытого убытка.
- Риск ликвидности: Значительный объем кредиторской задолженности (2,5 млн руб.) при наличии крупных краткосрочных займов (3,18 млн руб.) создает кассовые разрывы.