

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Лико-98"

Сокращённое наименование: ООО "Лико-98"

ИНН/КПП: 7707229246/771501001

ОГРН: 1027739496080

Адрес: 127204, г.Москва, 1-я Северная линия, дом 7

Дата начала хозяйственной деятельности: 05.07.1998г.

Категория: Микропредприятие

Код по ОКВЭД: 10.39-Прочие виды переработки и консервирование фруктов и овощей.

Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:
01.02.2016г.

С 2009 года находится на УСН с объектом налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Численность работников в 2025г. - 8 человек.

2. Учётная политика

Учетная политика ООО "Лико-98" на 2025г.утверждена приказом от 28декабря 2024г. При формировании показателей отчетности Общество применяло положения учетной политики последовательно по отношению к аналогичным фактам хозяйственной жизни. Методы оценки активов и обязательств составляют основу учетной политики, оказывая значительное влияние на формирование доходов и расходов, финансовых результатов деятельности организации. Порядок оценки активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на покупку.

Основные средства признаются объекты стоимостью более 100 000 рублей и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете различают первоначальную и остаточную стоимость. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным

способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта учета. Общество применяет упрощенный способ учета: капитальных вложений-по подп.а п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020; основных средств- по п.3 ФСБУ 6/2020.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, резерв под обесценение не создается. Определение фактической себестоимости МПЗ, списываемых в производство, оценивается по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Готовая продукция отражается по фактической или плановой производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Доходы и расходы признаются методом начисления, т.е. доходы и расходы отражаются в учете по факту их экономического возникновения (когда отгружен товар или подписан акт). При способе начисления имеют даты возникновения прав и обязательств, которые подтверждаются договорами, актами, накладными и прочей аналогичной документацией.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

-нематериальные активы;

-финансовые вложения;

-заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

3. Основные средства

Основные средства организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей включающую: основные средства, капитальные вложения в объект основных средств, авансы выданные с приобретением основных средств. По состоянию на 31 декабря 2025 г. существенную часть внеоборотных активов организации составляют основные средства, используемые в основной деятельности, в том числе для производства продукции. В 2025г. изменение стоимости основных средств связано преимущественно с начислением амортизации и только был куплен "Насос винтовой ОНВ 4-02 50/50 2,2 квт, инв. №00000065.

4. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные в п.17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". В состав запасов на отчетную дату отражены: сырье и материалы (счет 10), что используются в производстве и управленческих нужд; готовая продукция (счет 43)- продукция, полностью прошедшая все стадии производственного процесса; прочие запасы- инвентарь, спецодежда, спец. оснастка. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Рост запасов в 2025 г. по сравнению с 2024г. обусловлен увеличением остатков готовой продукции из-за падения спроса на фруктово-ягодные наполнители.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не формировало резерв сомнительных долгов и вся дебиторская задолженность является текущей. Дебиторская задолженность (стр.1230) состоит из долгов покупателей фруктово-ягодных наполнителей, отгруженных в декабре 2025г. Кредиторская задолженность (стр. 1520)- это задолженность Общества перед бюджетом.

6. Капитал и расчёты с учредителями

Уставной капитал Общества составляет 20 тыс.руб. (стр. 1310). Единственным участником Общества является Сарапкин Андрей Анатольевич, доля участия 100%.

7. Доходы и расходы

Чтобы обеспечить точное определение финансового результата, расходы должны быть соотнесены с доходами того же периода.

При методе начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Выручка Общества в 2025 г. Составила 18 662 тыс.рублей. Основной доход получен от продажи продукции по основному виду деятельности, т.е. от изготовления пищевых фруктово-ягодных наполнителей.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025г. Сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими расходами. Существенные разовые расходы в составе прочих не являются систематическими для деятельности Общества.

Выручка в 2025 г. уменьшилась по сравнению с 2024г., в связи с уменьшением заказов от покупателей.

Ген.директор

Шарков А.П.

30.03.2026г.