

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Сокращенное наименование: ООО "Лида Холдинг"

Дата государственной регистрации: 15.02.1999 года

Численность сотрудников: 27 человек

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство прочей верхней одежды (код ОКВЭД 14.13)

Уставный капитал: 11000,00 рублей

Участники общества: Юрин Валерий Петрович с долей 50%, Юрин Алексей Валерьевич с долей 50%.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор общества - Юрин Валерий Петрович, главный бухгалтер - Юрин Валерий Петрович

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Организация является малым предприятием с 01.08.2016 года.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности недостатков, излишков и прочих расхождений не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

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

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

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

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основные средства классифицируются по группам: здания, машины и оборудование (кроме офисного), другие виды основных средств. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Переоценка не производится. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Нематериальные активы в отчетном периоде у Общества отсутствовали.

2.6. 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. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Способ списания материально-производственных запасов по способу ФИФО. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Общехозяйственные расходы не связанные с производством продукции 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). Депозитные вклады, отраженные в балансе в размере 36000000,00 рублей по строке 1240, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55. Дебиторская задолженность (Московская государственная академия хореографии) в размере 6651960,00 рублей (в т.ч. НДС), оплаченная в 2026 году, отражена в балансе в строке 1240. В состав краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 в бухгалтерском балансе) входят обязательства организации по уплате налогов и взносов, сроком оплаты в 2026 году в размере 2363197,50 рублей, авансовые платежи покупателей в размере 1371880,01 рублей.

В отчете о финансовых результатах в строке 2120 (Расходы по обычным видам деятельности) основной статьёй расхода являются расходы на оплату труда (43714213,55 рублей) и взносы на обязательное пенсионное страхование (5615237,43 рублей), также в расходах по обычным видам деятельности отражены материальные затраты, амортизация, прочие затраты. В прочих расходах (строка 2350) отражена оплата банковских услуг в размере 167026,54 рублей и материальная помощь, в размере 200000,00 рублей, выплаченная сотрудникам в связи со смертью близких родственников. В состав прочих доходов (строка 2340) включены проценты, полученные за размещение депозитных договоров в размере 7108180,45 рублей.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. В случае наличия встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.9. Причины расхождения между показателями декларации по УСН и Отчета о финансовых результатах

В декларации по УСН сумма полученных доходов равна 66901274,00 рублей, в Отчете о финансовых результатах показатель выручки - 64111573,82 рублей. Разница составляет 2789700,18 рублей (7108180,45-6335200+644840+1371880,01).

В отчете о финансовых результатах доходы по процентам от банковских вкладов (7108180,45 рублей) отражены в составе прочих доходов, в налоговой учете данная сумма отражена в составе облагаемых доходов. В бухгалтерском учете выручка в размере 6335200,00 рублей отражена на дату реализации в 2025 году, а в налоговом учете доход будет учтен на дату поступления оплаты в 2026 году. Оплата выручки в размере 644840,00 рублей, отраженной в бухгалтерском учете в 2024 году, поступила на банковский счет в 2025 году и была отражена в составе облагаемых доходов. Авансовые платежи в размере 1371880,01 рублей полученные в 2025 году и учтенные в составе доходов в налоговом учете, будут учтены в бухгалтерском учете в момент реализации в 2026 году.

2.10. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

В 2025 году в организации произошло резкое падение выручки, вызванное следующими обстоятельствами: уменьшение спроса со стороны заказчиков, уменьшение конкурентоспособности вследствие увеличения стоимости выпускаемой продукции (в т.ч. за счет введение НДС), подорожание и уменьшение ассортимента материалов и комплектующих. Негативное влияние на деятельность компании оказало введение НДС в размере 5%, сумма НДС за 2025 год составила 3274173,00 рубля. Увеличение цен на коммунальные услуги (свет, воду, тепло, пар, вывоз мусора) также отрицательно повлияли на результат деятельности компании. В сложных экономических условиях организация сохраняет кадровый состав сотрудников. Предприятие прилагает много усилий для сохранения персонала и удержания квалифицированных работников: выплату достойной заработной платы, материальная поддержка сотрудников в тяжелых жизненных ситуациях. Дебиторская задолженность образовавшаяся на 31.12.2025 года была погашена в 2026 году. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрены.

Генеральный директор _____ Юрин Валерий Петрович

27 марта 2026 г.