Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕКС-КЛИН"
Сокращенное наименование: ООО "ЛЕКС-КЛИН"
Юридический адрес: 140166, Московская область, м.о. Раменский, тер. Днп Морозово, дом 219
ИНН/КПП 5040187795 / 504001001
ОГРН 1235000134401
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность по общей уборке зданий (код ОКВЭД 81.21)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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".

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 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 в полной сумме по мере их осуществления.

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.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. 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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка строк баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год

3.1. В активе Бухгалтерского баланса за 2025 г. по строкам:

1. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показывает остаток на расчетном счете в сумме 4000 руб.;
2. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» присутствуют показатели:
* Оплата обеспечительного платежа по заключенным договорам с АО «УРСТ» 300 000 руб., начало работ с 01.01.2026 года.;
* Оплату услуг по продлению ЭЦП на 2026 год 7 900 руб.;
* Оплату за 1С-Отчетность (продление на 2026 г), лицензия на 1 год 7 050 руб.;
* Оплату за Сервис 1С:Предприятие 8 через Интернет. ПРОФ (12 мес.) 7 900 руб.

3.2. В пассиве Бухгалтерского баланса за 2025 г. по строкам:

1. 1300 «Капитал» присутствуют показатели:
* Уставный капитал, внесенный единственным учредителем 10 000 руб.;
* Безвозмездная финансовая помощь от единственного учредителя 320 000 руб.;
* Убыток, подлежащий покрытию 3 150 руб.

3.3. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

В строке 2350 «Прочие расходы» присутствуют показатели:

* Расходы на услуги банков 2 012 руб.;
* Штраф в размере 500 руб.

Генеральный Директор _____ Моисеенко Александр Игоревич

24 марта 2026 г.