Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Илеа» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Илеа». Сокращенное наименование: **ООО «Илеа»** (далее по тексту – Общество).

Полное наименование на иностранном (английском) языке: --- Сокращенное наименование: **ООО «Илеа»**

ИНН 6714---, КПП 673201001,

Основной вид деятельности по ОКВЭД ---- - _____

ОКФС: 16 - Частная собственность

Юридический адрес Общества: Смоленская область, Смоленский район, д. Вонлярово, д. 3

Почтовый адрес общества: Смоленская область, Смоленский район, д. Вонлярово, д. 3

Лицензии – НЕТ

Членство в СРО – НЕТ

Обособленные подразделения и филиалы - НЕТ

Исполнительный орган

Директор ФИО Киндюхин Андрей Петрович, назначен на должность решением единственного участника № 13-2019 от 06.06.2019 г. сроком на 5 лет. Полномочия продлены на 5 лет решением единственного участника №3-2025 от 08.05.2025 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 г. составляет 1 человек.

ФОТ 0 тыс. руб., страховые взносы начисленные 0 тыс. руб.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизировано посредством программного обеспечения 1С Предприятие, возглавляемой директором. Ведение бухгалтерского учета Обществом осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

2. Связанные стороны

НЕТ

2.1. Связанными сторонами Общества являются

1) Участники Общества:

- Наименование ИНН если физ лицо 142300186870 – 100%

Выплаты в пользу участника (дивиденды) в 2025 году _____ тыс. руб.

2.2. Информация о сделках со связанными сторонами

Информация о сделках со связанным сторонам указана в таблице ниже.

Тыс. руб.

Заемщики, Договоры	Конечное сальдо на 31.12.2024	Выдано заемных средств/начислено %	Погашено заемных средств	Конечное сальдо на 31.12.2025

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году ООО «Илеа» других сделок со связанными сторонами не осуществляло.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в отчетном периоде, утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 1-ОД:

3.1.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.1.2. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету свыше 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости, за исключением группы основных средств – «машины и оборудование (кроме офисного)», оценка которых производится по переоцененной стоимости ежегодно на 31 декабря текущего года.

Ликвидационная стоимость основного средства, за исключением зданий, определяется, если выгода от его выбытия составит более или равной 50 тыс. руб. В противном случае она признается равной нулю. Ликвидационная стоимость для зданий составляет 41000 тыс. руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.1.3. Приобретаемые е запасы отражаются по фактической себестоимости без использования счета 16 – «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все запасы оцениваются по способу ФИФО.

Общество не проводит проверку обесценения запасов со сроком оборачиваемости менее 360 дней.

Незавершенное производство (НЗП) проверяется Обществом на обесценение, только если цены на готовую продукцию, к которой они относятся, оказались ниже себестоимости.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Затраты учитываются на счетах: 20, 23, 25, 26, 44.

Учет затрат осуществляется позаказным способом. Объектом калькулирования себестоимости является (конкретный вид продукции) заказ.

На основании служебной записки (из отдела реализации) бухгалтерский отдел открывает карточку аналитического учета (субконто «Номенклатурная группа») на каждый вид продукции (заказ). Прямые затраты фиксируются в разрезе отдельных статей (субконто «Статьи затрат») по каждому заказу. Материальные затраты (в т.ч. покупка сырья, материалов для производства и обеспечения технологического процесса и прочее) включаются в затраты заказа, к которому они относятся на основании первичных документов (требование – накладная).

На счете 20 «Основное производство» ежемесячно калькулируется фактическая себестоимость.

Незавершенное производство и готовая продукция в производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников основного производства;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств производственных цехов, в которых производится продукция;
- командировки работников основного производства.

3.1.4. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Стоимость выбывающих финансовых вложений равна их первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не осуществляется.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (на 31 декабря) Организация проводит проверку финансовых вложений на обесценение. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на сумму реального устойчивого снижения стоимости. Резерв формируется за счет прочих расходов.

3.1.5. Обществом не признается право пользования активом в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

3.1.6. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам годовой инвентаризации.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:
а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4. События после отчетной даты

В настоящее время геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, введены экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

На дату представления годовой отчетности Обществом не выявлено других существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности

При проведении оценки способности Обществом к погашению своих обязательств, Общество рассматривало всю качественную и количественную информацию, доступную на дату выпуска отчетности. Были изучены следующие вопросы:

- текущие финансовые условия, включая источники ликвидности (высоколиквидные вложения, источники финансирования);

- условные и безусловные обязательства, которые Общество должно погасить в течение одного года после выпуска отчетности;

- денежные средства, необходимые для поддержания деятельности Общества с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности;

- геополитической напряженности, прочие негативные факторы.

При проведении анализа негативных факторов была оценена вероятность их возникновения, размер их потенциального влияния и ожидаемые сроки возникновения.

Приняты во внимание внешние причины, способные нарушить нормальную деятельность Общества.

Был разработан план мероприятий по снижению вышеуказанных рисков.

Объективно оценив риски, Общество пришло к выводу, что существенных угроз к непрерывности деятельности общества нет.

Общество не имеет намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество выражает уверенность, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

директор Киндюхин А. П._____ _____

«30» марта 2026 г.

М.П.