Общество с ограниченной ответственностью

СП «ПЛ-Люченте»

ИНН / КПП 7735587028/773501001 ОГРН 1127746599221

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью СП «ПЛ-Люченте»
Сокращенное наименование – ООО СП «ПЛ-Люченте»
Юридический адрес – 124460, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Матушкино, г.Зеленоград, Проезд 4801-й, д.7 стр.7, помещ. 22Б
Дата государственной регистрации - 03.08.2012
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 человек.
Основной вид деятельности:
-код ОКВЭД – 38.32. 2 Обработка (переработка) лома и отходов драгоценных металлов.
Уставный капитал составляет 15 010 000 руб.

1. Основные положения учетной политики

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

1.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.
К ОС относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их Обществом не предполагается;
- способны принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Применяется линейный метод амортизации, переоценка не проводится.

1.3.Нематериальные активы.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

1.4. Учет аренды в качестве права пользования активом.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в полном объеме, в связи с тем, что имеет право на упрощенные способы бухучета. Общество является СМП и не подлежит обязательному аудиту.

1.5. Запасы.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

1.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение (п. 9,11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н.)

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

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55.03 "Депозитные счета".

1.7. Порядок формирования доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на (пункт 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также для определения финансового результата по ним Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предназначен счет 90 «Продажи».

Сумма выручки от обычных видов деятельности при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 "Продажи". Для учета поступления активов, признаваемых выручкой, предусмотрен субсчет 90.01 "Выручка", записи на котором производятся накопительно в течение отчетного года.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и отражаются по счету 91.01 «Прочие доходы».

1.8. Порядок формирования расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

1.9. Порядок учета кредитов и займов полученных

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (пункт 4 ПБУ 15/2008).

1.10. Порядок создания резервов и оценочных обязательств.

Общество не создает резерв на оплату отпусков. оценочных обязательств, так как является субъектом малого предпринимательства. Для малых предприятий действует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая неприменение ПБУ 8/2010.

1.11. Исправление ошибок.

Общество, являясь СМП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь СМП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Уровень существенности определен в размере 10%.

2.Раскрытие информации по отдельным статьям годовой бухгалтерской отчетности.

2.1. Материальные внеоборотные активы.

На 31.12.2025 Основные средства составляют 16520,20 тыс. руб.

2.2. Запасы.

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость материальных запасов составляет 24051,90 тыс. руб.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на счетах в банках по состоянию на 31.12.2025г. составляют 2591,47 тыс. руб.

2.4. Финансовые и другие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025:

- дебиторская задолженность составляет 2755,57 тыс. руб.
- финансовые вложения - 5500,00 тыс. руб.

2.5.Заемные средства.

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства у Общества составляют 1500,00 тыс. руб.

2.6. Кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 1650,04 тыс. руб.

2.7. Выручка за отчетный период составила 79337,90 тыс. руб.

2.8. Налог по УСН за 2025г – 1008,92тыс.руб.

Генеральный директор
30 марта 2026 г.

Пальваль И.А.