

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «ЛЭВЭЛ»

1. Общие положения

1.1. Основным видом деятельности организации является 46.9 – торговля оптовая неспециализированная. Организация изготавливает и реализует органические удобрения и грунты.

1.2. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЭВЭЛ» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ООО «ЛЭВЭЛ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.2 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.3 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости.	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет доходов	Учет доходов ведется кассовым методом и отражается в книге доходов и расходов по форме, утвержденной Приказом ФНС России №ЕА-7-3/816 от 07.11.2023	п. 12 ПБУ 9/99

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

Название ОС	Остаточная стоимость, руб.
Упаковочный аппарат Нотис ДВДД-НОТИС №2052 6 2006	27 026,92
Комплекс фасовочно-упаковочный серии Инпак, ИНПАК-Паквус-1 (с комплектующими)	1 122 156,69
Вилочный погрузчик «Mitsubishi FG15N, 2000»	241 411,71
Компрессор Макита AC700/100 220В	-
Конвейер ленточный 3300 мм.* 600 мм, мощность двигателя 0,75 KW	30 400,00
ИТОГО:	1 420 995,32

4. Дебиторская , кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей на конец 2025 года составила **1 196 тыс. руб** (почти в 2 раза выше, чем в прошлом году). Это связано с отгрузками продукции на условиях длительной отсрочки.

Кредиторская задолженность перед поставщиками на конец 2025 года составила **61 тыс. руб.** и была погашена в январе 2026г.

Также на конец 2025 года сформировалась дебиторская задолженность поставщиков в размере **61,48 тыс. руб.** Причины – переплаты, невозвратная задолженность, перечисленные предоплаты.

5. Заемные средства.

Задолженность ООО «ЛЭВЭЛ» на конец 2025 года по договорам займа составила:

- по договорам беспроцентного займа (перед учредителями) **2 740 тыс. руб.;**
- по договорам займа с Фондом содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области **624,19 тыс. руб.**

6. Выручка.

По сравнению с прошлым отчетным периодом, выручка ООО «ЛЭВЭЛ» значительно выросла в 2025 году. Это связано с тем, что организация достаточно «молодая» и только в 2025 начала набирать обороты в реализации своей продукции.

В то время, как в предыдущие годы основные усилия были направлены на развитие деятельности, приобретение необходимого оборудования и сырья, поиск основных клиентов и поставщиков.

Генеральный директор _____ Богданов А.В.