

Общество с ограниченной ответственностью "Лайн Торг"

ИНН 9731054760, КПП 773101001
121471, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский,
ул. Гродненская, д. 10, помещ. 1/2

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лайн Торг» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Лайн Торг» (ИНН 9731054760, КПП 773101001, Свидетельство о постановке на специальный учет МРУ Пробирной палаты России № ЮЛ7701018896) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование – ООО «Лайн Торг». Юридический адрес – 121471, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, ул. Гродненская, д. 10, помещ. ½. Дата государственной регистрации – 31.10.2019г.

С 2021г. Общество занимается производством и реализацией ювелирных изделий - браслетов и цепей из золота и серебра.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Производство ювелирных изделий и аналогичных изделий (код ОКВЭД 32.12)

Единоличный исполнительный орган общества — Генеральный директор Домникова Екатерина Николаевна. В связи с отсутствием в штате главного бухгалтера, его обязанности выполняет генеральный директор.

Уставный капитал Общества составляет 25000 руб., оплачен полностью. Единственным участником Общества является Домникова Екатерина Николаевна, доля участия — 100%. В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Общество имеет 1 обособленное подразделение (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 676926480 от 23.12.22г., КПП подразделения 772545001).

Численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025г. составляет - 33 чел.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков

банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Общество использует в своей основной деятельности драгоценные металлы – золото и серебро. Все операции с драгоценными материалами - учёт, хранение, движение, списание проводятся в соответствии со специальными правилами, регламентированными следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

- Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 №731 «Об утверждении правил учёта и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчётности».

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учёта и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчётности при их производстве, использовании и обращении».

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. 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".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта ОС и НМА 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 ОС и НМА с бухгалтерского учета. Амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом для всех групп ОС. Переоценка ОС и НМА Обществом 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.

3.6. Учет аренды

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды — нежилое производственное помещение. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Общество арендует необходимые в производственной деятельности станки и оборудование.

3.7. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары и т.п.) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

3.7.1. Организация учета и хранения драгоценных металлов (ДМ)

Общество руководствуется положениями Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 г. № 231н.

Учет ДМ ведется по наименованию, массе в граммах (в пересчете на химически чистый драгоценный металл), качеству (пробе, содержанию драгоценного металла), а также в стоимостном выражении.

Хранение ДМ осуществляется в специально оборудованных помещениях, обеспечивающих сохранность. Совместное хранение ДМ с другими материалами (не содержащими ДМ) не допускается.

Отходы и лом ДМ учитываются по наименованию, массе в граммах (в пересчете на химически чистый драгоценный металл), качеству и стоимости с целью их дальнейшей переработки или аффинажа.

Драгоценные металлы, полученные в переработку на давальческой основе, учитываются в разрезе контрагентов по наименованию, массе в граммах (в пересчете на химически чистый драгоценный металл) на забалансовом счете 003.

Инвентаризация ДМ проводится 2 раза в год (по состоянию на 30.06. и по состоянию на 31.12), результаты оформляются актами инвентаризации. Порядок и сроки проведения

инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации, но не реже установленных законом норм.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно от готовой продукции.

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

3.8. Учет доходов и расходов

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). Прямыми затратами являются стоимость сырья и материалов. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии 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;
- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;
- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3.11. Критерий существенности установлен на уровне 5% от выручки.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

4. Дата составления документа пояснений

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Лайн Торг»

Домникова Е.Н.