# 10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕГИОН» за 2025 год

## 1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕГИОН»

Сокращенное наименование: ООО «ЛЕГИОН»

1.2. ИНН юридического лица 5911076846 КПП юридического лица 591101001

Дата постановки на учет в налоговом органе 21.10.2016

1.3.Местонахождение: 618417, Пермский край, г.Березники, ул. Пятилетки,34

1.4. Основной государственный регистрационный номер: 11659581112200

Адрес регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю 614070,Пермский край,,Пермь г,,Гагарина б-р,44,

1.5. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 3 человек

1.6. Структура органов управления общества в соответствии с Уставом (п.8.1 Устава):

- высший орган управления Общества - общее Собрание участников общества;

- орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества является исполнительный орган общества - директор.

1.7. Функции единоличного исполнительного органы исполнял директор Общества – Лапин Григорий Александрович.

1.8. Уставный капитал Общества составляет 300 000 (Триста тысяч) рублей 00 копеек.

1.9. Участники Общества физические лица:

- Лапин Григорий Александрович– размер доли 100%.

1.10. Основные направления деятельности Общества.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основными видами деятельности общества в 2025г. Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56,10).

Лицом, осуществляющими корпоративное управление организацией (ЛОКУ) является директор Лапин Григорий Александрович

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет лицензию на осуществление отдельных видов деятельности (алкоголь) 59РПО0000996 до 15 июня 2026 года.

## 2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе в 2025 году ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина Росси от 29.07.98.г. №34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н) (далее - Положение №34н), действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.00.г. №94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Директором Общества (п. 8 ст. 13 Закона N 402-ФЗ).

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Налог исчисляется по ставке 15% с фактически полученных доходов. Сумма налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах, уменьшена на сумму страховых взносов в пределах, установленных законодательством РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ Общество не стало налогоплательщиком НДС в 2025 году, так как сумма доходов за 2024 год не превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

**3. Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно**

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения.

Чистая прибыль Общества на 31.12.2025 составила 683 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 547 тыс.руб.

Руководство считает возможным применить допущение способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**4. Учетная политика ООО «ЛЕГИОН».**

**Для целей бухгалтерского учета**

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

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Учет ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. 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. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования (СПИ) при приобретении бывших в эксплуатации устанавливается с учетом количества месяцев эксплуатации. Для установления СПИ издается приказ.

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов (НМА).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Общество не несет расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Все расходы по полученным займам и кредитам (включая проценты и дополнительные расходы) признаются прочими расходами в полной сумме в том периоде, к которому они относятся. Правила учета процентов в стоимости инвестиционных активов не применяются.

Инвентаризация обязательств по займам и кредитам проводится путем сверки расчетов с кредиторами ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Задолженность по займам и кредитам, учтенная на счетах 66 и 67, при наличии графиков, предусматривающих ее погашение в течение 12 месяцев и свыше 12 месяцев, отражается в соответствующих суммах по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса. Задолженность по процентам по кредитам и займам отражается в составе кредиторской задолженности по строкам 1450 и 1520 бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения.

Организация учитывает выданные процентные займы в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения». Выданные займы со сроком погашения до 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 1240). Для учета таких займов используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, признаются прочим доходом ежемесячно на последнее число отчетного периода. Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности совместно с основной суммой займа.

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Налог исчисляется по ставке 15% с фактически полученных доходов за вычетом расходов. Сумма налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах, уменьшена на сумму страховых взносов в пределах, установленных законодательством РФ.

Доходы от обычных видов деятельности состоят из:

- выручка от оказания работ (услуг) собственного производства, учитывается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;

При появлении новых видов деятельности организации в зависимости от существенности и регулярности получения доходов от этих видов деятельности они квалифицируются как доходы от обычных видов деятельности либо как прочие доходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются пропорционально выручке по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на приобретение сырья, материалов, товаров, расходы на оплату труда сотрудников, страховые взносы, амортизация основных средств, арендные платежи и коммунальные услуги.

Расходы группируются по элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затрат

Учет оценочных обязательств.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Резервы под обесценение финансовых вложений, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также резервы по сомнительным долгам не создаются.

Общество не признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе обязательства по предстоящим отпускам работников и на выплату вознаграждений по итогам года.

Затраты, связанные со страхованием и программным обеспечением, учитываются на счете расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение срока действия

страхового полиса или программного обеспечения соответственно.

Отчетным периодом является год с 1 января по 31 декабря.

Компанией применяются формы промежуточной и годовой отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации".

**Для целей налогового учета**

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы ». Налог исчисляется по ставке 15% с фактически полученных доходов. Сумма налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах, уменьшена на сумму страховых взносов в пределах, установленных законодательством РФ.

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР). Книга ведется в электронном виде, автоматизированным способом с использованием программного обеспечения "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0, версия Fresh.

Сумма налога (авансовых платежей) уменьшается на сумму установенных 264 НК РФ расходов.

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ Общество является налогоплательщиком НДС в 2025 году, так как сумма доходов за 2024 год превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

## 5. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал составляет 300 000 (Триста тысяч) рублей. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

## 6. Пояснения к некоторым показателям бухгалтерского баланса за 2025 год.

*6.1. Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. состоят из:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| Финансовые и другие оборотные активы | | 1240 | 476 |
| | в том числе: | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Дебиторская задолженность | | 476 |

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Остальная дебиторская задолженность является текущей и погашается в соответствии с условиями договоров.

Финансовые вложения являются краткосрочными (менее года).

*6.2 Наличие и движение кредиторской задолженности*

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 284 тыс.руб.

Долгосрочной кредиторской задолженности в 2025 году нет.

Просроченной кредиторской задолженность 2025 году нет.

Кредиторская задолженность в части задолженности по заработной плате погашена полностью в установленные в Обществе для выплаты заработной платы сроки.

Кредиторская задолженность в части задолженности по налогам и сборам погашается своевременно в установленные законодательстовом сроки.

Кредиторская задолженность в части задолженности перед поставщиками и заказчиками погашается в сроки в соответствии с условиями договоров.

## 7. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

*7.1. Расшифровка выручки себестоимости по видам деятельности*

В 2025г. у Общества выручка составляет 11469 тыс.руб.

7.2. *Расшифровка расходов по обычным видам деятельности*

В состав расходов по обычным видам деятельности включены:
Материальные расходы (приобретаемые для общепитапродукты и полуфабрикаты), Затраты на оплату труда, Отчисления на социальные нужны, Прочие затраты (аренда, аутсорсинг и другое).

За 2025г. сумма расходов по обычным видам деятельности составила 10589 тыс. руб.

*7.3. Доходы от участия в других организациях*

В 2025 году доходов от участия в других организациях не было.

*7.4. Прочие доходы и расходы*

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов за 2025г. отражены:

Прочие расходы (строка 2350) – 65 тыс. руб.

В состав прочих расходов включены услуги банка и экваринг терминалов.

*7.5. Налог на прибыль (доходы) организаций*

За 2025г. сумма начисленного налога по УСН составила 132 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом получена чистая прибыль в сумме 683 тыс.руб.

## 8. Прекращаемая деятельность.

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

## 9. События после отчетной даты.

В Обществе нет событий после отчетной даты с начала года следующего за отчетным по момент составления годовой бухгалтерской отчетности. Также, в период между отчетной датой до настоящего времени отсутствуют существенные обязательства, связанные с изменением условий договоров.

Директор «ЛЕГИОН» Лапин Г.А.

10.03.2026г.