

Пояснение по бухгалтерской отчетности за 2025 год по ООО «Луч»

Составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

РАЗДЕЛ 1

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Луч»
Сокращенное наименование	ООО «Луч»
ИНН/КПП	8001016569/800101001
ОКПО	64766142
ОГРН	1107580000296
ОКОПФ	12300
ОКФС	16
ОКОГУ	4210014
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «Луч» является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (35.30)

Другие виды деятельности

КОД	Наименование деятельности
35.30.14	Производство пара и горячей воды(тепловой энергии) котельными
36.00.2	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
41.20.	Строительство жилых и нежилых зданий
42.21.	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22.2.	Строительство местных линий электропередачи и связи
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотнические
43.39.	Производство прочих отделочных и завершающих работ
49.41.1.	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

ООО «Луч» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11.№402-ФЗ Система налогообложения – УСН с объектом «ДОХОДЫ» в размере 6 %

РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Луч» утверждена приказом от 29 декабря 2025 года, внесены изменения в связи с принятием нового НК для УСН в 2026 году, организация переходит на применение специальной ставки по НДС в размере 5%. Сумма НДС, указанная в счетах-фактурах плательщиком УСН, подлежит вычету у покупателя в общеустановленном порядке. Пороговые значения доходов для ставки НДС 5% подлежат индексации (на коэффициент-дефлятор для УСН). На 2026 год он составляет 1,090. Ставка НДС 5% применяется с 01.01.2026, если доходы за 2025 год составили от 20 млн рублей до 250 млн руб. Ставки НДС 5 и 7% надо применять не менее 12 последовательных кварталов начиная с периода, за который представлена декларация по НДС с такой ставкой. Досрочное прекращение применения указанных ставок НДС возможно, если плательщик УСН утратит право на их применение (то есть доходы за 2026 год превысят 490,5 млн рублей) или с нового года получит автоматически освобождение от уплаты НДС (если доходы за 2026 год будут менее 15 млн рублей). Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть используется двойная запись и не ведет регистры.

ООО «Луч» применяет сокращенный план счетов а именно:

-Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счѐта 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, без использования счѐтов 75,79

-финансовые результаты отражаются на счѐте 99 «Прибыли и убытки»

Учет доходов осуществляется кассовым методом. Основные средства (переданные по концессии и на основании договора) амортизируется линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости ,без создания резерва под обесценение.

РАЗДЕЛ 3

Материальные вне оборотные активы	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1. Уставный фонд	10	0	0	10
				Нет изменений

РАЗДЕЛ 4

Запасы, активы	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1. Уголь бурый	1787	9193	8971	1565
1. Уголь бурый				Остаток на 01.01.2026 года 326 тонн

РАЗДЕЛ 5

АКТИВЫ	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	1895	29640	29155	2380

РАЗДЕЛ 6

Пассив	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1. Капитал	5992	32064	31577	6479
		Выручка от по основному виду деятельности 31611 (теплоснабжение 453 (Водоснабжение))		

РАЗДЕЛ 7

Пассив	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1.Капитал	10	0	0	10
				10 нет изменений

РАЗДЕЛ 8

Пассив	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1.Другие долгосрочные обязательства	5150	1346	0	6496

РАЗДЕЛ 9

Пассив	На 31 декабря 2024 года	Изменения за период (тыс.руб.) поступило	Изменения за период (тыс.руб.) расход	На 31 декабря 2025 года
1.	5150	12019	10673	6496

Главный бухгалтер: Цыденова Буда-Ханда Нуралхаевна

