

**Пояснения к
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
за 2025 год**

2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Лессор»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

1. Сведения об ООО «Лессор»

1.1 Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Лессор»

1.2. Сокращенное наименование предприятия: ООО «Лессор»

1.3. ИНН/КПП 2223612346/222201001

1.4. ОГРН 1162225081160

1.5. Юридический адрес: 656922 Алтайский край, г. Барнаул, ул. Тракторная, д. 7

1.6. Дата государственной регистрации: 08.07.2016 г.

1.7. Уставный капитал предприятия составляет 12 тыс. руб.

1.8. Состав участников: Пеньков Александр Сергеевич – 1/3;

Борадулин Ростислав Викторович – 1/3;

ООО «Лессор» - 1/3.

1.9. Общество не имеет филиалов и представительств.

1.10. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.11. За 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

1.12. По состоянию на 31 декабря 2025 года Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор – Борадулин Ростислав Викторович

Основные элементы учетной политики предприятия.

ООО «Лессор» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. В бухгалтерскую отчетность включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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

2. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Учет основных средств:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

4. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

5. Учет запасов:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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

6. 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).

Пересчет обязательств, выраженных, в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в течение 2025 года осуществлялось следующими уполномоченными лицами:

- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 – генеральным директором ООО «Лессор» - Борадулиным Ростиславом Викторовичем.

2.Характеристика финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год.

Основными направлениями деятельности предприятия в 2025г. были:

1. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Анализ и структура доходов и расходов предприятия, тыс. руб.

	2025	2024
1. Выручка от реализации	6851	5448
2. Расходы по обычным видам деятельности	6758	5305
в том числе Управленческие расходы:		
Амортизация	1761	1521
Аренда	185	244
Имущественные налоги	458	383
Ком. услуги	3696	2834
Оплата труда	414	73
Страховые взносы	126	21
Прочие услуги	118	229
2.Прочие расходы	413	16
7. Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	320	127
8. Текущий налог на прибыль организаций	11	14
Чистая прибыль (убыток)	(331)	113

Основной причиной роста прибыли от продаж в 2025 году явилось увеличение объемов продаж на 1403 тыс. руб. за счет повышения арендной платы.

Управленческие расходы за 2025г. также выросли. Рост за 2025г. составил 1453 тыс. руб., это произошло в связи с индексацией заработной платы работников. Расходы на оплату труда и отчисления в фонды увеличились на 446 тыс. руб., амортизация увеличилась на 60 тыс. руб., за счет ввода в эксплуатацию в середине 2024 год объекта недвижимости (это отражено в декларации по налогу на имущество за 2024 год). И в 2025 году значительно увеличились расходы на коммунальные платежи - на 862 тыс. руб., за счет повышения тарифов и увеличения объемов потребления.

Сведения о заемных средствах

В 2025 году сумма погашения по предоставленным средствам составила 1600 тыс. руб.

Задолженность по договору займа № 5 от 13.05.2019 г. на 31.12.2025 г. составляет 26 700 тыс. руб.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств за 2025 г., уменьшилась на 1761 тыс. руб. за счет начисленной амортизации, и составила 21936 тыс. руб. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2025 г., составила 7214 тыс. руб.

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	-----
Материально-производственные запасы	31.12.2025	-----
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	-----

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не обнаружено.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности

Сумма дебиторской задолженности по предприятию по состоянию на 31 декабря 2025 года увеличилась на 425 тыс. руб., и составила 3079 тыс. руб. Это произошло в связи с увеличением задолженности покупателей и заказчиков.

	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата образования
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	160	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	2479	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	510	31.12.2025
Прочие оборотные активы	91	31.12.2025
ИТОГО	3240	

За отчетный период Обществом резервы по сомнительным долгам не создавались, Признаков обесценения нет. Задолженность проверена на сомнительность.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года уменьшилась на 9 тыс. руб. и составила 185 тыс. руб. в том числе:

Кредиторская задолженность ООО «Лессор» по заключенным договорам поставки 222 тыс. руб.

	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата образования
Расчеты с подотчетными лицами	47	31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	138	31.12.2025
ИТОГО	185	

Сведения о собственном капитале общества

	Показатель	2025год	2024 год
1	Уставный капитал, тыс. руб.	12	12
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	(1586)	(1255)

Чистые активы Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой уменьшились на 331 тыс. руб.

Труд и заработная плата

Фактическая среднесписочная численность персонала за 2025 года составила 1 человек. Фонд оплаты труда за 2025 год составил 414 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г, № 48н на протяжении 2025 года связанными сторонами являлись:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Лессор»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Пеньков Александр Сергеевич	РФ, 656065, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Сергея Семенова д.19, кв. 155	Учредитель	Устав	1/3	Выплата дивидендов	-

2	Борадулин Ростислав Викторович	РФ, 656910, Алтайский край, г. Барнаул, поселок Научный городок, дом 65	Учредитель	Устав	1/3	Выплата дивидендов	-
3	ООО «Лессор»	656922 Алтайский край, г. Барнаул, ул. Тракторная, д. 7		Устав	1/3	Выплата дивидендов	-

Субъекты, на которые ООО «Лессор» оказывает влияние, либо контролируемые ООО «Лессор» отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности,
оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, Обществом поручительства в пользу третьих лиц, не оформлялись.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств нет, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Информация о деятельности

ООО «Лессор» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Лессор»

Борадулин Р.В.