

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЛАГРАНС» (далее по тексту Организация) учреждено в 2020 году. Его учредителями являются: Биктасов Руслан Маратович– доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 112 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 620041, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Уральская, д. 3, кв. 111

Фактический адрес Организации: 620041, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Уральская, д. 3, кв. 111

1.4. Обособленные подразделения в Организации отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1206600034057.

1.6. Основной вид деятельности: - 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность за отчетный год составила 14 человек, за прошлый год составила 15 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Единоличный орган управления: генеральный директор Биктасов Р.М.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся гендиректором Биктасовым Р.М.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 30.12.2023 г.».

2.2. Критерий существенности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% и более от валюты баланса. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ). Способы оценки ОС после признания (по группам): по первоначальной стоимости. Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость продаж в размере фактически произведенных затрат в тот отчетный период, в котором были произведены ремонтные работы (ст.260 гл.25 НК РФ). Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»). Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету,

амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основные средства организации, ранее приобретенные, относятся к группе учета ОС : Машины и оборудование (кроме офисного) (классификация 2 группа) и учитывается на Счете БУ 01.01 (собственное имущество) и 01.03 (имущество в лизинге), амортизация начисляется линейным способом и учитывается на счете 02.01 и 02.03 (амортизация лизингового имущества) соответственно.

2.4. Нематериальные активы у Организации отсутствуют.

2.5. Поисковые затраты. Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении и списании осуществляется по фактической себестоимости. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.7. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг, реализации товара, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от выполненных работ (услуг).

2.8. Порядок признания расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)

2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете Критерии определения существенности ошибок: - Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %. Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 86446 тыс. руб.		
Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Оборотные активы	77331 тыс. руб	89,45 %
Внеоборотные активы	9115 тыс. руб	10,55 %
Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Капитал и резервы	18126 тыс. руб.	20,97%
Краткосрочные обязательства	68320 тыс. руб	79,03 %

3.2. Активы баланса.

3.2.1. Внеоборотные активы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на конец отчетного периода.

Структура балансовой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2025 г. представляет следующее:	
Основное средство II амортизационной группы	9115 тыс. руб.,

3.2.2. Денежные средства.

Расшифровка балансовой стоимости денежных средств.

Расчетный счет на 31.12.2025г.	3594 тыс. руб
--------------------------------	---------------

3.2.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Авансы выданные или предоплата в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Расшифровка балансовой стоимости дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 20421 тыс. руб. представляет собой:	
Задолженность покупателей и поставщиков	73737 тыс. руб

3.3. Пассивы баланса.

3.3.1. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Расшифровка балансовой стоимости кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 68320 тыс. руб. представляет собой:	
Задолженность перед покупателями и поставщиками	61200 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам	7120 тыс. руб.

Авансы полученные в сумме 19942 тыс. руб., за вычетом НДС (20%) тыс. руб. 76 АВ.

3.3.2. Капитал

Уставный капитал составляет 112 тыс.

Нераспределенная прибыль составляет 18014 тыс. руб.

3.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.4.1 Доходы представляют собой выручку в сумме 149296 тыс. руб., из них:

Выручка от реализации собственных услуг 149296 тыс. руб.

3.4.2 Расходы составляют 145643 тыс. руб., из них:

а) Амортизация лизингового имущества, отраженного по БУ в сумме 2483 тыс. руб. (Амортизация начисляется на Право пользования активом (ППА), а не на само ОС, согласно ФСБУ 25/2018)

б) Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 143159 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- материальные затраты 109642 тыс. руб.,

- прочие затраты 33517 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 1562 тыс. руб.

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 153 тыс. руб.

Прочие расходы составили 42 тыс. руб., из них:

- расходы на услуги банка 42 тыс. руб.

3.6. Налог на прибыль.

Раскрытие информации о налоге на прибыль.

По итогам 2025 года Прибыль для целей налогообложения составила 6248 тыс. руб. Начислен налог на прибыль 1562 тыс. руб. (стр. 180 декларации по налогу на прибыль).

4. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались. Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

Генеральный директор

Биктасов Р.М.