ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛИЛИТ»
К Балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Красногорск 13.03.2026г.

Требованиями ФСБУ 4/2023 определён минимальный объём информации, подлежащей раскрытию в пояснениях (п. 54 ФСБУ 4/2023):
Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучёта

1. **Общая информация**

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЛИТ»
Сокращенное наименование: ООО «ЛИЛИТ»
Юридический адрес: 143406,Россия,Московская область, Красногорск, ул. Циолковского ,д.17, помещение VIII
Конт. Телефон: 8 (495)561-45-22
Эл.почта: e-mail: lilit.ru@bk.ru
ИНН/КПП: /5024083573/502401001
ОГРН: 1065024024053
Основной ОКВЭД: 43.12
Сотрудников: 17

ООО « ЛИЛИТ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, размер уставного капитала составляет 10 000 рублей, оплачен полностью единственным учредителем Сираканян Артуром Жораевичем
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», утвержденными законодательными актами, а так же с утвержденной Учетной политикой ООО .
Учетная политика ООО «ЛИЛИТ» для целей налогообложения применяется от 01.01.2022 №
1. Организация осуществляет свою деятельность применяя общий режим налогообложения.
Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЛИТ» осуществляет следующие виды деятельности:
- выполнение работ;
- оказание услуг.
1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.
1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы lС Предприятие .

1. **Основания составления отчетности**

При осуществлении своей деятельности организация применяет общую систему налогообложения .
Организация является коммерческой и относится к субъекту малого предпринимательства, бухгалтерская (финансовая) отчётность которых не подлежит обязательному аудиту и формирует бухгалтерскую отчётность по упрощённой системе, в соответствии (п. 51 ФСБУ 4/2023).

Баланс за 2025 год представлен по показателям Формы упрощённой бухгалтерской отчётности, которые определяются экономическим субъектом на основе образцов, приведённых в приложениях N 6 - N 9 к ФСБУ 4/2023. (п. 63 ФСБУ 4/2023).

АКТИВ:

Стр.1150 сч.01 Основные средства – 10 547 767,90

Первоначальная стоимость ОС составляет 14 039 695,56, остаточная 5 543 415.68 за минусом износа в размере 8 496 279,88 (в т.ч за 2025 г-1 903 555,39).

Сч.08.04 «Приобретение основных средств» на правах лизинга транспортное средство 5 004 352,22 рублей

Принимается к учету ОС к учету Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб. 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.

(*Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020,)*

В учете выделяются следующие группы объектов ОС
- строения, помещения;
- транспортные средства;
Учет ведется на балансовом счете 01.01»Основные средства организации»

На счете 01.03 «Арендованное имущество» учитываются транспортные средства находящиеся на правах лизинга.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих либо пониженных коэффициентов. Учет ведется на счете 02 «Амортизация основных средств»
(Основание, п. 1п.4 ст.259 НК РФ)
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
(Основание, п. 1, 3 ст.260 НК РФ›

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание. п. 13 ФСБУ 6/2020)
Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание п. 38 4 СБУ 6/2020)

1170 Финансовые вложения – 2 285 000 ,00

В пояснениях к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о финансовых вложениях — инвестициях предприятия, которые должны принести экономическую выгод в виде процентов от займов.

стр. 1210 сч.10 «Запасы» - 23 829 670.05 руб. в т.ч

Остаток материалов на конец отчетного года составляет 18 849 670,05 руб.

Учет товарно-материальных ценностей
При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при (выполнении работ, оказании услуг, организация применяет метод

оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
(Основание п. 8 ст. *254 НК РФ)*
Остатки товаров на счете 10 «Материалы» в сумме 18 849 670,05рублей отражают остатки не списанных материалов, предназначенных для объекта незавершенного строительства, срок окончания контракта 1 квартал 2026 года.
«Незавершенное строительство » на конец года сч. 20 – 4 980 000.00 руб.

Стр. 1250 Денежные средства денежные эквиваленты» - 21 909 426,89
В т.ч
Сч. 51 «Расчетные счета» - 21 868 466,97

Стр.1230 Дебиторская задолженность – 175 406 249,03
В т.ч
Сч.62 «С покупателями и заказчиками» - 19 926 208,59.
Сч.60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»- 123 851 340,57
Сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»- 9 189 092,40
Сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»- 241 498,88
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- 16 259 345,62

СТР. 1600 ИТОГО АКТИВ БАЛАНС – 233 978 112,97

ПАССИВ:

РАЗДЕЛ 3. КАПИТАЛ – 22 679 772,79

СТР.1360 *Резервный капитал- 10 873 772,79 (Резервы образованные в соответствии с учредительными документами)

СТР, 1370 Нераспределенная прибыль/ убыток сч.84 -11 806 000.00

Стр.1410- Долгосрочные заемные средства - 199 239,77

В т.ч сч. 67 Долгосрочные займы - 199 239,77

Стр.1510 Краткосрочные заемные средства - 4 059 734,80

В т.ч сч. 66 «Краткосрочные кредиты» 4 059 734,80

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»- 207 039 442,43

Сч.62 «С покупателями и заказчиками» - 195 381 344,71
Сч.60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»- 11 115 944,23
Сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»- 4 484,05
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- 120 203,33

СТР.17 00 ИТОГО ПАССИВ БАЛАНС -233 978 112,97

Ф № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ РЕЗУЛЬТАТЕ»

СТР.2110 «Выручка» - 178 036 339,13

Сч.90Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору.

СТР.2120 «Себестоимость продаж»- -160 481 300,35

сч.20 «Основное производство»

Сумма фактически произведенных затрат, связанных со строительно-ремонтными работами –себестоимость- за 2025 год составила 160 481 300,35 рублей

Остаток на конец года 2025 показывает незавершенные работы Наличие НЗП возможно, когда результат выполненных работ не предъявлен заказчику

Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение материалов, используемых в процессе осуществления выполнении работ, оказании услуг
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг.

(Основание. nn.*4 п. 1 ст.254, ст.255, п 1, 45 п. ст. 264, п. 1 ст. 310 НК РФ)*

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание. п. 2 ст.318 НК РФ)

По дебету счета 20 накапливаются прямые расходы, по кредиту списывается себестоимость выполненных работ.

СТР.2100 «Валовая прибыль»- 17 555 038,78

СТР. 2220 «Управленческие расходы»- -8 027 670,26

В конце каждого месяца на счет 20 попадают косвенные затраты по счету 25 «Общепроизводственные расходы» издержки, которые необходимы для содержания и организации основного производства (расходы на содержание основных средств, аренда производственных помещений, страховые взносы, коммунальные платежи), счету 26 «Общехозяйственные расходы» затраты, которые не имеют прямого отношения к основному производству, административно-управленческие издержки (заработная плата персоналу администрации, аренда офиса, расходы на связь, электроэнергию в офисных зданиях).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи"

(Основание абз.2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов), п. 26 ФСБУ 5/2019)

СТР .2220 «Прибыль от продаж»- 9 528 368,52

СТР.2350 «Прочие расходы» - 8 032 000 ,00

СТР.2300 «Прибыль» -1 496 000,00