



ООО «ЛАНИТ-Норд»

Юридический адрес:
125009, г. Москва, Газетный пер. 9, стр. 7, этаж 1,
помещение I, комната 17(часть)
ИНН/КПП 7703713417/771701001
АО "АЛЬФА-БАНК"
Р/с 40702810401300009936
К/с 30101810200000000593
в ГУ банка России по ЦФО
БИК 044525593

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЛАНИТ-НОРД" за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЛАНИТ-НОРД"

Сокращенное наименование: ООО "ЛАНИТ-НОРД" (далее по тексту - Общество)

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1107746004849

Адрес юридического лица: 125009, г.Москва, пер. Газетный, д. 9, стр. 7, эт. 1 пом. 1 ком. 17(часть)

Государственная регистрация: Создание Общества 12.01.2010

Регистрирующий орган (место регистрации): Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 710 000 (Семьсот десять тысяч) рублей.

Участниками Общества на 31.12.2024 года являются:

1) Общество с ограниченной ответственностью "Л-Инвест" (ИНН 9717107064), доля 98,59 % с 22.07.2024 в лице генерального директора Глаголевой Маргариты Эдуардовны (ИНН 773101873956);

2) Акционерное общество «Л-Х» (ИНН 9717160727), доля 1,41 % с 13.06.2018, в лице генерального директора Михайлова Александра Георгиевича (ИНН 772329623729).

В отчетном году дивиденды выплачивались:

Из начисленных в 2024 году дивидендов 270 580,00 тысяч рублей Выплачены в 2025 году 63 000,00 тыс. руб.

1.3. Сведения о структуре управления

Органами управления Общества являются (пункт 28.1 Устава Общества):

1) Общее собрание участников Общества;

2) Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Данные органы управления руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган— генеральный директор Морозов Алексей Юрьевич (ИНН 504601293338), с 26.11.2019

Бенефициарным владельцем является (физическое лицо) ГЕНС ФИЛИПП ГЕОРГИЕВИЧ (ИНН 773601231259).

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 38.12 (КДЕС Ред. 2)) является: 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. Общество является официальным дистрибьютором IEK, ДКС, ИТК, Hyperline, Systeme Electric CHINT, EKF, Vergokan, Navigator, TDM, ALB, Systimax, Хакель

Численность персонала

Численность (средняя) работников на конец отчетного периода составила 124 человека.

1.5. Структура Общества

Структура организации, наличие обособленных подразделений (ОСП) на 31.12.2025 представлены в таблице:

№п/п	Наименование ОСП	Код ИФНС	КПП	Адрес	ОКТМО	Дата постановки и на учёт/Дата снятия с учёта
1	ОСП (в целях налогообложения) Филиал ООО «ЛАНИТ-Норд»	4706	470643001	188686.Обл. Ленинградская, р-н Всеволожский, д. Разметелево, ул. Дерибасовская, зд. 5в	4161215 5	01.02.2022
2	ОСП (в целях налогообложения) Обособленное подразделение «ООО «ЛАНИТ-Норд» в г. Уфе	0274 ...	027445001 ...	450022,РФ, Башкортостан, г. Уфа,ул. Мкеделеева,д.134	8070100 0	01.06.2017
3	ОСП (в целях налогообложения) Обособленное подразделение «ООО «ЛАНИТ-Норд» в Хабаровске	2724	272445001	680009,РФ,Хабаровский край,г. Хабаровск,ул. Промышленная,д.19	2870100 0	01.12.2013
4	Головное подразделение	7703	770301001 ...	125009, г. Москва, Газетный пер. 9, стр. 7, этаж 1, помещение I, комната 17(часть)	4535800 0	12.01.2010

Филиал Общества в Ленинградской области ведет оптовую торговлю электромонтажным оборудованием. Также Филиал в г. Санкт-Петербурге занимается комплектацией электрических шкафов.

Обособленные подразделения в Москве, Уфе, Хабаровске осуществляют оптовую торговлю электромонтажным оборудованием.

Общество имеет склады по месту фактического нахождения каждого подразделения, а именно: в г. Москве, в Ленинградской области, в Хабаровске, Уфе.

1.6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ЛАНИТ-Норд» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: 1С:Предприятие 8.3, для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете; 1С ЗУП для начисления и расчета заработной платы

Организация руководствуется при составлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета правилами, изложенными в ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

1.7. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 01 октября отчетного года) – инвентаризация проводится 30.12.2025.

Смена материально-ответственных лиц;

Выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Передача имущества в аренду, его выкуп или продажа;

Стихийное бедствие, пожар или другие чрезвычайные обстоятельства;

Реорганизация или ликвидация организации;

В других случаях, предусмотренных законодательством.

Инвентаризация основных средств проводилась в 2022 г.

ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ при составлении БФО за 2025 (2026 годы) ФСБУ 9/2025 «ДОХОДЫ» не применять»

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа составления годовой бухгалтерской отчетности.

«Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов в соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 года (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 N 159н), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации».

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.
*«Существенные изменения в учетную политику общества на 2025 год не вносились.
Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказала непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь-декабрь 2025 года».*

Основные элементы учетной политики организации определяются ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н (в ред. от 07.02.2020 года).

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности и текстовые пояснения раскрываются с учётом существенности

2.2. Существенность

При определении существенности принимаются во внимание не только количественные, но и качественные факторы.

- 1) Уровень существенности для целей исправления ошибки.
- 2) Уровень существенности для целей исправления ошибки (*пункт 3 ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020))*).

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается *существенной*, если составляет **10 и более процентов** от валюты баланса или **10 и более процентов** (*количественный фактор*). Существенность ошибки исходя из ее *качественных факторов* определяется по профессиональному суждению Общества;

- 3.) Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в бухгалтерской отчетности п.10 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённый МФ РФ № 157н от 04.10.2023 года (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

Показатель считается *существенным* и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Уровень существенности (*количественный фактор*) нераскрытия информации определяется как 10 процентов от величины базового показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, относящегося к минимально обязательным показателям по перечню, поименованному в п. 9, 26, 34, 48 ФСБУ 4/2023. Для прочих показателей Отчетов установлен уровень существенности 10% с учетом Рекомендаций Р-168/2025-КПР "Несущественная статья минимального перечня"

Существенность нераскрытия информации исходя из ее *качественных факторов* определяется по профессиональному суждению Общества.

- 1) При установлении (выборе) способов ведения бухгалтерского учета (в установленных федеральных стандартах случаях) существенность определяется в процентах от зависимых показателей бухгалтерской отчетности.

3.1). В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - *несущественная информация*), Общество вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 настоящего Положения). Отнесение информации к *несущественной* организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации (пункт 7.4. ПБУ 1/2008).

3.2.) Профессиональное суждение оформляется соответствующим документом в зависимости от ситуации (обстоятельств), характера и целей вопроса (первичный учетный документ (суждение раскрывается непосредственно в нем, либо в ином документе сопровождающий первичный учетный документ), приказ, распоряжение, бухгалтерская отчетность (раскрытие суждения, как информации, важной для пользователей отчетности), учетная политика, ...) (пункт 7; 8 Рекомендаций Р-96/2018-КнР).

3.3.). В отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

(пункт 18.1 ПБУ "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020)).

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (пункт 21.1 ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015))).

4) Качественные показатели существенности согласно учетной политике

установлены в отношении следующей информации:

- информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008 Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н);

- информации об управленческом персонале и его вознаграждении (ПБУ 11/2008 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н);

- информация об условных фактах хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010, утвержденных Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. N 56н)

- об учете государственной помощи (ПБУ 13/2000, Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н);

- Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03, Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н).

Информация по ниже перечисленным стандартам раскрывается в Пояснениях в случае наступления соответствующих событий:

ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н

С 2022 года организация руководствуется при составлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета правилами, изложенными в ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Существенные изменения в учетную политику общества на 2025 год не вносились.

Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказала существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь-декабрь 2025 года.

Обществом принято решение при составлении БФО за 2025-й и 2026-й годы ФСБУ 9/2025 «Доходы» не применять.

2.2. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 корректировок объектов учета – Нематериальные активы, не производилось в связи с отсутствием объектов НМА. Единовременной корректировки балансовой стоимости малоценных нематериальных активов, подлежащих переквалификации в переходный период, не возникло.

2.3. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01 января 2022 года.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражены ретроспективно, но упрощенным способом: произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.4. Запасы.

2.4.1. С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту – ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.4.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.5. Бухгалтерский учет аренды.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество применяет с 01 января 2022 года. При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество (Арендатор) применяет положения пункта 50 ФСБУ 25/2018, то есть осуществляет переход упрощенно - без ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018 (пункты 2; 50 ФСБУ 25/2018). В целях применения пункта 50 ФСБУ 25/2018 (то есть при переходе на ФСБУ 25/2018) стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (пункт 50 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признаются в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) стоимость затрат по аренде и в общей сумме активов носит несущественных характер (менее 10% согласно учетной политике).

Арендатор также может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании п.5.1 ФСБУ 25/2018, где договором аренды предоставляется предмет аренды на неопределенный срок.

В 2024 по договорам аренды Обществом принято решение не формировать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в связи с условиями

договора аренды, не подпадающего под действие, установленного положением подпункта 1 п.5 ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ".

По действующим договорам аренды принято решение не формировать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в связи с условиями договора аренды, подпадающего под действие, установленного положением подпункта 1 п. 5 ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", где на основании п.5.1 ФСБУ 25/2018, где договором аренды предоставляется предмет аренды на **неопределенный срок**.

В учетной политике Общества объект учета аренды рассматривается в качестве **операционной аренды**.

По договорам аренды арендные платежи отражались в текущих расходах без ППА и обязательств по аренде (срок аренды до 12 мес., бессрочный договор аренды, размер арендной платы имеет незначительную величину) (основание п. 11 ФСБУ 25/2018, подп. 1 п 5 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Величина доходов за 2025 год (тысяч рублей)		
Показатели	Тыс. руб.	уд. вес, в %
По основной деятельности	2 135 673	98,14
Прочие доходы,	40 487	1,86
в том числе проценты к получению	1 969	
Итого доходов (строка1+строка2)	2 176 160	100

2.7. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Величина расходов за 2025 год (тысяч рублей)

Показатели	тыс. руб.	уд. вес, в %
По основной деятельности	2 135 336	99,24
Прочие расходы,	16 383	0,76
Итого расходов:	2 151 719	100

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный год (тысяч рублей): Таблица 10.

Расходы	2025 год	2024 год	Изменение показателей
Материальные затраты , в том числе:	1691 708	1 919 738	+1 913 137
- Материальные затраты	7 433	6 392	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 684 275	1 913 137	+ 1913 137
Затраты на оплату труда	257 732	300 506	-
Отчисления на социальные нужды	56 564	51 418	-
Амортизация	402	301	-
Прочие затраты	129 472	135 732	+269
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 684 275	-	-1913 137
Итого по экономическим элементам	2 135 878	2 407 696	
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(542)	269	- 269
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 135 336	2 407 965	0

Затраты на производства по экономическим элементам раскрыты в разделе 6 10 Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с изменением методики формирования показателей, отражаемых по кодам статей 5610 и 5665 в 2024 году, в целях сопоставимости показателей, показатели по указанным кодам за 2024й год были пересчитаны и отражены по графе «Материальные затраты».

С целью сопоставимости показателей за 2024 год с показателями 2025 года в Разделе 10 Пояснений произведена корректировка статьи «Материальные расходы», в которую вошла величина товаров, которая в 2024 году отражалась по статье 5665 раздела 6 Пояснений.

2.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающее:

1) Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

2) В результате действий организаций, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организаций указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит также обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Движение оценочных обязательств указано Пояснений к бухгалтерскому балансу Таблица 8.3 и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения к ББ и ОФР), в частности

Остаток на начало года	43 716
Признано	11 127
Погашено	(33 014)
Остаток на конец года	21 829

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется с делением на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения). В качестве краткосрочных признаются финансовые вложения срок обращения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются как долгосрочные.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения Общество равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты.

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», обособленно по каждому виду финансовых вложений.

Доходы и расходы, полученные по финансовым вложениям, учитываются в составе прочих доходов. Начисление процентов по предоставленным займам и размещенным депозитам, осуществляется ежемесячно, исходя из процентной ставки, на дату заключения договора (при установлении договором фиксированной ставки), обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма обесценения, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений и их стоимостью по результатам оценки.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

3. Раскрытие информации

3.1. Основные средства

Классификация, остаток на начало и конец отчетного периода по основным средствам, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Запасы

Движение по запасам в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы на 31.12.2024	Всего тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, в %	Доля в общей сумме активов, в %
Запасы, в том числе:	288 097	99,65	28,71
-сырье	64 380	22,27	6,41
-товары для перепродажи	223 717	77,38	22,03
Прочие затраты (на остаток товаров)	1 034	0,35	0,27
Всего запасов и затрат	289 131	100	28,81
Валюта баланса: строка 1600	1 003 611	x	100

3.3. Дебиторская, кредиторская задолженности.

Остаток на начало и конец отчетного периода по дебиторской и кредиторской задолженностям, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности характеризуются следующими данными:

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года

Наименование экономического показателя (расшифровка статьи 1230 баланса)	Сумма задолженности по состоянию на 31.12 2024 года, в тыс. руб.	Доля в общей сумме дебиторской задолженности, в %	Доля в валюте баланса в %
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	33 013	5.68	3.29
Расчеты с покупателями	517 663	89.05	51,58
Расчеты с бюджетом	33 157	5.71	3,31
Прочие дебиторы и кредиторы	303	0,44	0,25
Итого строка 1230 баланса	581 325	100	57.93
Строка 1600 баланса	1 003 611	x	x

Согласно представленной расшифровке дебиторской задолженности наибольший удельный вес составляют авансы, выданные поставщикам (3,29%) и задолженность покупателей (51,58%). Просроченных видов дебиторской задолженности и со сроками исковой давности в 2025 году не выявлено. За прошлый отчетный период резерв по сомнительным долгам не формировался.

Характеристика кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года

№ п/п	Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12 2025 года, в тыс. руб.	Доля в общей сумме кредиторской задолженности, в %	Доля в валюте баланса в %, (валюта баланса- 1 003 611 тыс. руб.)
1	Задолженность поставщикам	152 788	38,41	15,23
2	Покупатели (авансы полученные)	83 890	21,09	8,36
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым платежам	37 588	9,45	3,75
4	Расчеты по выплате дивидендов	106 386	26,75	10,60
5	Прочие кредиторы	13 697	4,3	1,70

6	Итого строка баланса	1520	397 800	100	39,64
---	-------------------------	------	---------	-----	-------

По сведениям таблицы основными видами кредиторской задолженности являются задолженность поставщикам (15,23%), авансы покупателей (8,36%) и задолженность по выплате дивидендов (14,4%). Построенных видов кредиторской задолженности нет.

3.4 Финансовые вложения

Виды и сроки финансовых вложений	На начало 2025 года	Поступило	Выбыло	На конец 2025 года
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	101 250	12 980 480	12 985 430	101 250
Депозиты свыше 3 месяцев по менее года, из них	59 000	10 766 690	10 775 690	96 300
АО «АЛЬФА-БАНК»	59 000	10 766 690	10 775 690	96 300
Краткосрочные займы, в т.ч.:	42 250	-	42 250	
- ООО «ЛТ»	40 000	-	40 000	
-ООО «Миком-Сервис»	2 250	-	2 250	

3.5. Информация об оценочных значениях

3.6.1 Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источником;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.6.Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

3.7.. Информация о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало бюджетное целевое финансирование, а также иные виды государственной помощи.

3.8. Основные показатели Общества за отчетный год (тысяч рублей).

	Бухгалтерский баланс	
1	Валюта баланса	1 003 611
2	Внеоборотные активы	23 452
3	Оборотные активы, в том числе	980 159
3.1.	<i>дебиторская задолженность</i>	581 325
4	Собственный капитал, в том числе	583 936
4.1.	<i>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), с начала деятельности Общества</i>	583 266
5	Долгосрочные обязательства	46
6	Краткосрочные обязательства, в том числе	419 629
6.1	<i>кредиторская задолженность</i>	397 800
	Отчет о финансовых результатах	
1	Выручка	2 135 673
2	Расходы	(2 135 336)
3	Прибыль (убыток) от продаж	337
4	Прочие доходы (расходы)	54 901
5	Прибыль до налогообложения	24 441
6	Налог на прибыль, в том числе	(4 310)
6.1.	<i>текущий налог на прибыль</i>	(9 505)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (убыток) за отчетный год	10 626

Доля прочих доходов и расходов в общей сумме доходов и затрат составляет 2,57% и 2,58% соответственно.

В состав прочих доходов входят:

- Бонусы, полученные от поставщиков за выполнение объема закупок
- Курсовые разницы
- Проценты по предоставленным займам
- Возмещение за юридические услуги по выигранным судебным решениям
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров.
- Бонусы, выплачиваемые поставщиками за выполнение объемов закупок

В состав прочих расходов входят:

- Курсовые разницы
- Судебные издержки
- Проценты по полученным займам

- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров
- Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров
- Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения
- Бонусы, выплачиваемые покупателям за выполнения объема закупок.

3.9. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Исправление существенных ошибок прошлых лет в отчетном году ввиду их отсутствия, не производилось.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств (временные различия) ведется балансовым методом.

Под временными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (пункт 8 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций").

В соответствии с ПБУ 18/02 в учете отражены следующие показатели (разницы) (тысяч рублей):

Отложенный налоговый актив (ОНА)	9 458
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	1 433
Условный расход	- 6 110
Постоянное налоговое обязательство (активы)	- 7 704
Текущий налог на прибыль	- 4 310

3.11. Информация на забалансовых счетах

В табличной части Раздела 8 пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках отражена информации по забалансовому счету 008.

Остаток на начало и конец отчетного периода по обеспечениям выданным указаны в таблице:

Наименование контрагента (обеспечения выданные)	На начало 2025 г. тыс. руб.	На конец 2025 г. тыс. руб.
МКБ	2 934	2 934
Итого	2 934	2 394

4. Информация об операциях со связанными сторонами.

4.1. Связанные стороны – это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (*Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"*).

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

1) Участник Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "Л-ИНВЕСТ" (ИНН 9717107064), доля 98,59 % с 22.07.2024 в лице генерального директора Глаголевой Маргариты Эдуардовны (ИНН 773101873956);

АО «ЛАНИТ-Консалтинг» ИНН 7701075536, доля 98,59 % до 22.07.2024 в лице генерального директора Екатерины Вячеславовны Родиной;

АО «Л-Х» 04.07.2024 года ИНН 9717160727 с 04.07.2024 доля 1,41 года, в лице генерального директора Михайлова Александра Георгиевича.

2) **Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица (исполнительный орган):** Генеральный директор Общества Морозов Алексей Юрьевич (ИНН 504601293338) с 26.11.2019;

3) **Ниже указанные юридические лица контролируются собственниками (участниками) Общества:**

- ООО "ЛАНИТ-НН" (ИНН 5260140979), доля участника Общества АО «Л-Х» 25% с 04.07.2024

- АО "ЛАНИТ-КОНСАЛТ" 90 % с до 21.07.2024 года.

- С учетом положений пунктов 9, 13 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" перечень связанных сторон нами установлен самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Со связанными сторонами осуществлялись следующие операции: оплата труда генеральному директору Общества.

4.2. В состав основного управленческого персонала входят следующие лица:

Генеральный директор Общества - Морозов Алексей Юрьевич;

Директор филиала в Санкт-Петербурге - Бернштейн Александр Борисович;

Главный бухгалтер Общества - Бабич Елена Васильевна.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (пункт 11 ПБУ 11/2008).

Размеры *краткосрочных* вознаграждений управленческому составу составили:

оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала суммы: 32 434 223,09 рублей.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты (вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения) *отсутствуют*.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и *датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год* (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

Событиями после отчетной даты, требующие корректировки или **раскрытия** в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности явились *последствия* геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2023 года. В частности, Евросоюзом, США, Великобританией и другими странами введены, санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), Россия со своей стороны принимает ответные меры в виде встречных санкций. В результате наблюдается волатильность на фондовых и валютных биржах, а также резкая девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро).

Названные последствия геополитической ситуации не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. Учитывая положения пункта 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" мы определили названный СПОД несущественным.

6. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

6.1. Последствия геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года, указанные в пункте 5 настоящих Пояснений, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления намеченных проектов.

6.2. Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО "ЛАНИТ-НОРД"



Морозов Алексей Юрьевич

Дата 25.03.2026

МП

