

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЛПК ТЕХНОПАРК» за 2025год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛПК ТЕХНОПАРК» (далее также «Общество») за 2025год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛПК ТЕХНОПАРК»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «ЛПК ТЕХНОПАРК»
Полное официальное наименование на английском языке	нет
Сокращенное официальное наименование на английском языке	нет
Способ образования организации	В распорядительном порядке
ОГРН	1155027006023
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Кубанчиков Андрей Александрович
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Макеева Ирина Михайлова
Юридический адрес предприятия	140000 Московская область, г. Люберцы, г.о. Люберцы Проектируемый 4296 проезд, д. 8,этаж 3, офис 7
Фактический адрес предприятия	140000 Московская область, г. Люберцы, г.о. Люберцы Проектируемый 4296 проезд, д. 8, этаж 3, офис 7
Наименование налогового органа	Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы №17 по Московской области
ИНН/КПП	5027229206/502701001
Дата постановки на учет	29.06.2015
Размер уставного капитала	10000
Сведения об участниках	1
Основные виды деятельности, ОКВЭД	68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»
Лицензия	нет
Основной расчетный счет	40702810224434206087
Бенефициары	Бирюкова Юлия Павловна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 14 человек.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества единственный участник Общества.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на генерального директора Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С Предприятие Бухгалтерия8.3, «1С Зарплата и управление кадрами редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая отчетность)», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились, за исключением изменений, связанных с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «нематериальные активы» Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ28/2023 "Инвентаризация".

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества Общества:

- приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования,
- имущества, произведенного в самой организации, по стоимости произведенных затрат для его изготовления.

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах Общества прочие существенные доходы и прочие расходы отражаются свернуто.

Платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражаются в составе текущих операций Общества.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не принес запланированного результата, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года, и при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе, как изменения в оценочных значениях.

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств вне зависимости от его стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов ОС с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период, определяется исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и величины(оставшегося) срока полезного использования данного объекта.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в общем порядке.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами, они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов. Резерв под обесценение запасов не формируется, Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок, или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Оценочные обязательства

Общество не создает резерва оплаты предстоящих отпусков, в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы», малые и микро предприятия могут не формировать резерв на оплату отпусков. (на основании п. 3 ПБУ 8/2010, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)

Доходы и расходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества, и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- доходы от основного вида деятельности;
- прочие доходы по обычным видам деятельности;

В качестве доходов по основному виду деятельности учитывается выручка от сдачи в аренду собственных и арендованных нежилых помещений.

В качестве расходов по основному виду деятельности учитывается себестоимость переданных в производство материалов, ремонт производственных основных нежилых помещений, и прилегающих территорий, заработная плата и отчисления работников, занятых на основных производственных площадях, амортизация производственных площадей, оборудования и сооружений.

В качестве расходов по обычным видам деятельности относятся управленческие расходы. К управленческим расходам относятся:

- затраты на оплату труда управленческого персонала;
- отчисления на обязательное социальное страхование;
- амортизация;
- командировочные расходы;
- расходы на аренду офисных и складских помещений;
- транспортные расходы;
- страхование имущества;
- расходы на содержание офисного аппарата управления;
- прочие расходы на проектирование, исследование и реконструкцию.
- Прочие расходы, косвенно связанные с производственной деятельностью.

Расходы, не связанные с деятельностью по основному виду деятельности, учитываются как прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящие от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода, в течение, срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с

требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Малые и микро предприятия могут применять упрощенные способы учета. (п.2ПБУ18/02).

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Сроки полезного использования основных средств</u>
Здания и сооружения	От 10 до 25 лет
Машины и оборудования	От 5 до 15 лет

Общество не предполагает последующую продажу объектов ОС. Все объекты ОС на балансе учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки). Переоценка основных средств не производится.

Резервы на ремонт основных средств не создавались.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена проверка СПИ и элементов амортизации, какие-либо корректировки не вносились.

3.1.1 Инвестиционные активы. Доходные вложения.

Объекты, являющиеся инвестиционными активами в Обществе, отсутствуют. У Общества отсутствуют объекты, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.1.2 Капитальные вложения.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество проводило оплаты предварительные, для принятия к учету в качестве объектов основных средств, в результате модернизации, дооборудования, уплаченные в связи с приобретением капитальных вложений.

3.1.3 Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) и по договорам операционной аренды.

В 2025 году Обществом договора лизинга не заключались. Обязательства отсутствуют.

3.3 Запасы

На начало и конец отчетного года признаков обесценивания материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались.

3.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2025 году дивиденды выплачивались единственному участнику Общества.

В течение 2025 года Обществом начислены и отражены в статье «Проценты к уплате», Проценты отражены в отчете о финансовых результатах, расходы за пользование заемными средствами, остаток задолженности Общества по договору займа №4 от 06.07.2015 г. перед учредителем, по состоянию на 31.12.2025 года полностью погашен, задолженность по % согласно доп. соглашения № от 01.07.2024 года полностью погашена.

3.5 Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой - резерв на оплату отпусков, включая страховые взносы, Общество не создает, поскольку относится к малым предприятиям и имеет право на упрощенный учет.

3.14 Аренда

Общество является малым предприятием, и состоит в реестре СМП имеет право на упрощенный учет, продолжает вести учет по старым правилам, даже если срок превышает 12 месяцев. Применение ФСБУ 25/2018 переход Общество осуществляет перспективно.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет")

Генеральный директор ООО «ЛПК ТЕХНОПАРК



Кубанчиков А.А.

