Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Леналессервис» (ООО «Леналессервис»)

ИНН 3818013968 , КПП 381801001, ОГРН 1023802084096

Адрес: 666793, г. Усть-Кут, промзона Восточная, стр.2

1. Общая информация об организации

ООО «Леналессервис» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

16.10 — Распиловка и строгание древесины;

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов - лицензии и разрешения;

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится: линейным способом.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости;

Объекты стоимостью не более *100 000 (Сто тысяч) рублей* за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	От 7 лет – до 30 лет
Сооружения	От 15 лет – до 20 лет
Офисное оборудование	До 3 лет
Машины и оборудование	От 3 лет до 5 лет
Транспортные средства	От 5 лет до 7 лет
Прочие	От 5 лет до 7 лет
Земельные участки	

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации:

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

прекращается:

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Модель тестирования активов на обесценение:

определяется ЕГДС и входящие в нее активы;

горизонт планирования;

прогноз движения денежных средств;

устанавливается ставка дисконтирования; и т.п.

2.10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- стоимость доли участия в других организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

2.11.3. Резерв под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.12. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;

- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах:

- включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

–денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

–досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

–отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на внереализационные доходы в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

–дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

–дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал:

создается в размере 5% от уставного капитала в соответствии с п. 19.1 Устава Общества.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *12 месяцев* с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, *составляющую не менее 3000000 рублей.*

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;

- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Общество эксплуатирует основные средства с не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) но с истекшим сроком использования.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств, пригодных к использованию

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	38 874	64795	72990
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	189	189	189

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Выбытие основных средств за 2025 год не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Балансовая стоимость арендованных основных средств, (права пользования активами), на отчетную дату

На 31.12.2025 **125 253**. тыс. руб.	На 31.12.2024 **214 202** тыс. руб.	На 31.12.2023 **103 120 166** тыс. руб.

Способ начисления амортизации - линейный.

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	163 939	278 808	192 967
в том числе: Здания	1 871	3 648	5 577
Сооружения	-	-	26
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 179	23 129	41 970
Транспортные средства	148 027	250 922	143 353
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	135	956
Земельные участки	519	519	519
Другие виды основных средств	343	454	565
Неамортизируемые основные средства - всего	189	189	189

в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки	189	189	189
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости

Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства, на отчетную дату

На 31.12.2025 **217**. тыс. руб.	На 31.12.2024 **217** тыс. руб.	На 31.12.2023 **217** тыс. руб.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям в сумме 451 027 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025;

- паи и акции балансовой стоимостью 401894 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

Общество произвело анализ признаков обесценения финансовых вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения финансовых вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличных пояснениях.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под	затраты	списано	резерв под обесценен	изменения видов запасов	фактическая себестоимос	резерв под

			обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	ть	обесценение
Запасы - всего	За 2025	369 568	-	902 030	(895 124)	-	-	X	X	376 474	-
	За 2024	309 267	-	757 854	(697 554)	-	-	X	X	369 568	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025	96 148	-	257 245	(20 556)	-	-	(253 795)	-	79 042	-
	За 2024	97 440	-	300 191	(23 295)	-	-	(278 188)	-	96 148	-
Готовая продукция	За 2025	273 420	-	-	(874 568)	-	-	898 580	-	297 432	-
	За 2024	211 827	-	-	(674 258)	-	-	735 851	-	273 420	-
Товары	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025	-	-	644 786	-	-	-	(644 786)	-	-	-
	За 2024	-	-	457 663	-	-	-	(457 663)	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Изменение стоимости расчетов себестоимости по сравнению с предыдущим периодом не производилось.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 3.8.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 3.8.2.

3.8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	417 978	-	91 749	-	(316 067)	(1 609)	-	-	192 050	-
	2024	263 246	-	233 082	-	(78 351)	-	-	-	417 978	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	98 038	-	50 269	-	(108 026)	-	-	-	40 281	-
	2024	47 234	-	84 530	-	(33 726)	-	-	-	98 038	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	298 279	-	30 574	-	(191 598)	(1 609)	-	-	135 646	-
	2024	181 146	-	141 204	-	(24 071)	-	-	-	298 279	-
Расчеты с	2025	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-

разными дебиторами и кредиторами	2024	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-	
Авансы по аренде (лизингу)	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	1 467	-	-	-	(1 467)	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	2025	313	-	(156)	-	(156)	-	-	-	-	-	
	2024	24 092	-	(9 089)	-	(14 690)	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025	4 819	-	9 937	-	-	-	-	-	313	-	
	2024	6 940	-	-	-	(2 121)	-	-	-	4 819	-	
Расчеты по ЕНС	2025	13 721	-	-	-	(13 721)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	13 721	-	-	-	-	-	13 721	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	
	2024	154	-	-	-	(107)	-	-	-	47	-	
Расчеты с подотчетными лицами	2025	400	-	-	-	(400)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	350	-	-	-	(350)	-	-	-	-	-	
	2024	1 056	-	371	-	(1 077)	-	-	-	350	-	
Расходы будущих периодов	2025	1 946	-	1 125	-	(1 768)	-	-	-	1 303	-	
	2024	1 092	-	1 946	-	(1 092)	-	-	-	1 946	-	
Итого	За 2025 г.	2025	-	91 749	-	(316 067)	(1 609)	-	X	192 050	-	
	За 2024 г.	2024	-	233 082	-	(78 351)	-	-	X	417 978	-	

3.8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	145 927	145 927	397 289	397 289	228 377	228 377
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 281	10 281	99 013	99 013	47 234	47 234
Расчеты с покупателями и заказчиками	135 646	135 646	298 276	298 276	181 143	181 143

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 3.9.1 табличных пояснений., а информация о просроченных обязательствах - в таблице 3.9.2.

3.9.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассиф	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	ицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025	-	3 000	-	-	-	-	3 000
	За 2024.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025	-	3 000	-	-	-	-	3 000
	За 2024.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	За 2025	213 181	229	(380 814)	(876)	-	402 026
	За 2024 г.	За 2024.	378 926	162	(208 148)	-	-	570 305
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	192 059	83 589	229	(145 366)	(33)	-	130 478
	За 2024.	188 759	143 835	162	(140 697)	-	-	192 059
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	177 219	110 804	-	(170 507)	(843)	-	116 673
	За 2024.	103 639	129 007	-	(55 427)	-	-	177 219
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025	551	620	-	(84)	-	-	1 087
	За 2024.	464	224	-	(137)	-	-	551
Расчеты по аренде	За 2025	175 501	-	-	(64 180)	-	-	111 321
	За 2024.	83 776	100 136	-	(8 412)	-	-	175 501
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	5 950	299	-	(657)	-	-	5 591
	За 2024.	3 775	784	-	1 391	-	-	5 950
Расчеты по ЕНС	За 2025	-	7 886	-	-	-	-	7 886
	За 2024.	4 867	-	-	(4 867)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025	4 463	2 144	-	-	-	-	6 607
	За 2024.	3 122	1 340	-	-	-	-	4 463
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025	14 523	7 729	-	-	-	-	22 252
	За 2024.	10 963	3 560	-	-	-	-	14 523
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025	39	112	-	(19)	-	-	132
	За 2024.	-	39	-	-	-	-	39
Итого	За 2025 г.	За 2025	216 181	229	(380 814)	(876)	X	405 026
	За 2024 г.	За 2024.	378 926	162	(208 148)	-	X	570 305

3.9.2. Просроченные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	200 516	320 610	261 788
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	130 478	192 059	188 759
Расчеты с покупателями и заказчиками	70 038	128 551	73 030

3.9.3. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. У Общества отсутствует оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты процессов, в которых Общество является истцом, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025г.	2024г.	2023г.
АО УК ЛенаБамстрой	Руб.	2026	3000	-	-

3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 765 352	2 285 652
Затраты на оплату труда	298 660	266 313
Отчисления на социальные нужды	62 588	50 921
Амортизация	114 871	100 083
Прочие затраты	402 268	290 288
Итого по элементам	3 643 739	2 993 257
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 520 329)	(2 055 517)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 123 411	937 740

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор ООО «Леналессервис» Д.В. Раздъяконов

Главный бухгалтер В.В. Коломиец