

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период (с учётом договоров ГПХ), состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – **3чел.**;

Выручка за 2025 г. составила **102,0** тыс. руб., в том числе:

- Деятельность по складированию и хранению ОКВЕД 52.10- **102,0** тыс. руб.

Предприятие находится в процессе ввода в эксплуатацию объекта недвижимости офисно-складского помещения, построенного подрядным способом. На данный момент данный объект недвижимости ещё не введён в эксплуатацию в связи с осуществлением мероприятий по заключению договора аренды на земельный участок, на котором располагается объект недвижимости, и является незавершённым строительством.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008):

- лимиты признания активов основными средствами 100 000тыс;
- ОС учитываются по первоначальной
- обесценение ОС не проводилось
- Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) и данные о ликвидационной стоимости:
  - ликвидационная стоимость равна 0,
  - СПИ и амортизационные группы установлены на основании классификатора ОКОФ ОК-013-2014 (СНС 2008)

### **1. Выдержка из учётной политики по бухгалтерскому учёту на 2025 год:**

#### **«2.3. Принятие ОС к учету**

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

**Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.**

**Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312**

#### *2.4.Срок полезного использования ОС*

*2.4.1.Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.*

*Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020*

*2.4.2.Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.*

#### *2.6.Переоценка ОС*

*2.6.1.Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.*

*Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020*

*2.6.2.Организация проводит проверку ОС на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".*

*Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020*

*2.6.3.Организация проводит проверку капвложений на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".*

*Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020*

#### *2.7.Амортизация ОС*

*2.7.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.*

*Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020*

*2.7.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.*

*Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020*

### *3. Нематериальные активы*

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ "Учет нематериальных активов" 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н*

*3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются по упрощенному ретроспективному переходу.*

*Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020*

*3.2. При одновременном создании нескольких объектов нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально выполненному объему работ по каждому объекту.*

*Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2022*

*3.3. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.*

*Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022*

*3.4. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением малоценных НМА осуществляется через счет 012 «Основные средства малоценные» из рабочего плана счетов.*

*Основание: п. 7, 9 ФСБУ 14/2022*

*3.5. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через счет 97.21 «Расходы будущих периодов».*

*Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022*

*3.6. Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.*

- компьютерные программы;*
- базы данных;*
- изобретения;*
- полезные модели;*
- промышленные образцы;*
- секреты производства (ноу-хау);*
- лицензии и разрешения.*

*Основание: п. 12, 16–21, 33, 39–41 ФСБУ 14/2022*

*3.7. Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.*

*Основание: п. 37 ФСБУ 14/2022*

*3.8. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств или нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.*

*Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022*

*3.9. Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение*

*об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов от действующих значений.*

*Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022*

*3.10. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.*

*Основание: п.7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008*

*3.11. Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.*

*Основание: п.15 ФСБУ 14/2022*

*4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*

*Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

*Все затраты, понесенные при выполнении НИОКР (не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.*

*Раздел 5.16. «Оценка запасов при выбытии» изложить в следующей редакции:*

*5.16. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:*

<i>Способ</i>	<i>Вид запасов</i>
<i>По ФИФО</i>	<i>Строительные материалы, материалы, возвратные отходы</i>  <i>Основание: п.39 ФСБУ 5/2019</i>

»

## **2. Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):**

ООО «ЛЛВЗ ЛУГА-НОВА»

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008):

Начислено директору Мулику В.А. за 2025 год всего дохода (зарплата, премии, больничные и т.д.) 302,0 тыс.руб ,

Сумма ЕСВ: 30%- 91,0 тыс.руб.

несчастный случай 3,4% - 10,0тыс.руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

### **3.Информация о бенефициарных владельцах Общества:**

Учредители:

\* **ООО «ЛЛВЗ ЛУГА-НОВА»** ИНН 9402003103, доля 100%

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

### **4.Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

### **5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

### **6.Информация о выделенных сегментах.**

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

## **7.Налог на прибыль организации**

**Выверка текущего налога на прибыль(тыс, руб.)**

<b>Наименование</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	Не учитывались	Не учитывались
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	Не учитывались	Не учитывались
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	Не учитывались	Не учитывались
Изменение отложенных налоговых активов	Не учитывались	Не учитывались

Изменение отложенных налоговых обязательств	Не учитывались	Не учитывались
Постоянные налоговые обязательства	Не учитывались	Не учитывались
Текущий налог на прибыль	Не учитывались	Не учитывались

#### Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	Не учитывались	Не учитывались	Не учитывались
Налогооблагаемые временные разницы, всего	Не учитывались	Не учитывались	Не учитывались
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	Не учитывались	Не учитывались	Не учитывались

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте сроков полезного использования основных средств.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации, начислением в бухгалтерском учёте резервов отпусков.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

### 8. Информация о рисках

#### Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

#### Рыночные риски

Рыночные риски присутствуют.

#### Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности не исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками контролируется, но есть кредиторская задолженность по долгосрочным и краткосрочным займам.

### 9. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

**Директор Мулик В.А.** \_\_\_\_\_

**(30.03.2026)**