

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО «Лентерра»

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО «Лентерра» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом генерального директора № 1 от 28.12.2024г. и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о реорганизации и ликвидации не проводились.

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Лентерра»

**Сокращённое наименование:** ООО «Лентерра»

**Организационно-правовая форма:** ООО

**ОГРН:** 1037842012603 **ИНН/КПП:** 7820039907 / 781901001

**Юридический адрес:** 198517, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, Ропшинское ш., д. 3, корп. 2, кв.99.

**Отчётный период:** 01.01.2025 – 31.12.2025.

**Среднесписочная численность:** 1 человек.

**Обособленные подразделения:** отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе: оплаченных участником - 1.

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

3) лица, имеющие право действовать без доверенности - Генеральный директор Общества - Кириченко Арина Викторовна.

Основной вид экономической деятельности Общества в отчётном периоде: Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН).

**Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту.

## **2. Учётная политика**

Бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

### **2.1. Основы составления отчётности**

Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт генеральный директор.

### **2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

### **2.3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **2.4. Учёт основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не

учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства и нематериальные активы классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учёта.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Проверка на обесценение основных средств (нематериальных активов) Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

## **2.5. Материально-производственные запасы**

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

## **2.7. Доходы**

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учёт доходов ведётся методом начисления.

## **2.8. Расходы**

Учёт расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учёт расходов ведётся методом начисления. Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

В 2025 году Общество вело хозяйственную деятельность.

Выручка за 2025 год составила 1 538 тыс. руб., что выше показателя 2024 года, составившего 1 018 тыс. руб.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

- Остаток на 31.12.2025 – 166 тыс. руб.
- Остаток на 31.12.2024 – 49 тыс. руб.

#### **3.1. Нематериальные активы отсутствуют (строка 1170).**

#### **4. Основные средства**

Основные средства отсутствуют.

#### **5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отсутствуют.

#### **6. Запасы на конец года отсутствуют (строка 1210)**

#### **7. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

##### **7.1. Дебиторская задолженность**

- На 31.12.2025 – 36 тыс. руб., в т.ч.:
  - Расчёты по ЕНС - 36 тыс. руб.
- На 31.12.2024 – 22 тыс. руб., в т.ч.:
  - Расчёты по ЕНС - 22 тыс. руб.

#### **8. Обязательства**

##### **8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)**

- На 31.12.2025 – 85 тыс. руб., в т.ч.:
  - Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 17 тыс. руб.;
  - Расчёты с покупателями и заказчиками - 17 тыс. руб.;
  - Расчёты по налогам и сборам - 15 тыс. руб.;
  - Расчёты по социальному страхованию и обеспечению - 36 тыс. руб.
- На 31.12.2024 – 31 тыс. руб., в т.ч.:
  - Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 3 тыс. руб.;
  - Расчёты по налогам и сборам - 6 тыс. руб.;
  - Расчёты по социальному страхованию и обеспечению - 22 тыс. руб.

#### **10. Расходы по обычным видам деятельности**

Состав расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчёте о финансовых результатах (в разрезе экономических элементов):

| Наименование показателя                                                                                     | За 2025г.   | За 2024г.  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| <b>Материальные затраты</b>                                                                                 | <b>63</b>   | <b>17</b>  |
| <b>Затраты на оплату труда</b>                                                                              | <b>844</b>  | <b>646</b> |
| <b>Отчисления на социальные нужды</b>                                                                       | <b>238</b>  | <b>167</b> |
| <b>Амортизация</b>                                                                                          | <b>-</b>    | <b>-</b>   |
| <b>Прочие затраты</b>                                                                                       | <b>284</b>  | <b>141</b> |
| <b>Итого по элементам</b>                                                                                   | <b>1429</b> | <b>971</b> |
| <b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br/>незавершённого производства, готовой продукции</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>   |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                                          | <b>1429</b> | <b>971</b> |

#### **События после отчётной даты.**

События после отчётной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры**

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: отсутствуют.

#### **11. Заключение**

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025г.

Генеральный директор Общества

/Кириченко А.В./

30 марта 2026г.