



Общество с ограниченной ответственностью «ЛС-Групп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

г. Санкт-Петербург

«31» марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛС-Групп» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Предоставляемая бухгалтерская отчетность ООО «ЛС-Групп» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

При составлении отчетности организация исходила из основополагающих принципов непрерывности деятельности, имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики, рациональности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

1. Информация об организации

ООО «ЛС-Групп» зарегистрировано 20 мая 2015 ОГРН 1157847175970.

ИНН/КПП организации 7842036949/784201001.

Адрес в Российской Федерации: Санкт-Петербург, ул. Тележная, д. 13, к.2, лит.А, помещ.7-Н
Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Лавров Сергей

Александрович.

Главный бухгалтер Общества – Сухова Ксения Вадимовна.

Организация относится к средним предприятиям с 01 января 2025 г.

Размер уставного капитала организации составляет 533 000 (пятьсот тридцать три тысяч) рублей. 100% принадлежит единственному учредителю – Лаврову Сергею Александровичу. Доля в УК оплачена полностью.

Основной вид деятельности организации: 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки. В 2025 году Обществом так же осуществлялся дополнительный вид деятельности 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Организация имеет территориальное обособленное подразделение: 7842036949/400045001, ООО «ЛС-Групп», дер. Добрино, 6-й Восточный проезд, зд. 8, постановка на учет 01.11.2023 г.

Бенефициарным владельцем является гражданин РФ: Лавров Сергей Александрович

По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют незакрытые судебные разбирательства.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Общие положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разработанный на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий», утвержденного Министерством Финансов РФ 31.10.2000 г. №94н

Для бухгалтерского учета применяется автоматизированная система бухгалтерского учета с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества является главный бухгалтер.

Для отражения в бухгалтерской отчетности показатель по группе статей признается существенным, если он составляет 5 и более процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является итог всех групп статей бухгалтерского баланса.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Основные средства

Объектами основных средств признаются активы сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью 100 000 руб. за единицу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начало/окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания/списания ОС в БУ.

Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок полезного использования до 12 месяцев;
- расходами текущего периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (менее 100 (ста) тысяч рублей). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется контроль за их движением.



Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Учет нематериальных активов (НМА)

Учет и квалификация нематериальных активов осуществляется в зависимости от срока их использования и стоимостного критерия.

Нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в п. 4 ФСБУ 4/2022 и стоимостью от 100 000 руб. за единицу.

Организация не применяет ФСБУ 14 в отношении следующих НМА:

- чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). К незначительным организация относит НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

- чей срок полезного использования не отвечает критериям срока НМА, т.е. меньше или равно 12 месяцев (краткосрочные НМА).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами и списываются равномерно пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования. Для осуществления контроля за такими объектами их учет ведется на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». В балансе сальдо таких активов отражается в составе прочих оборотных активов и выделяется в отдельную статью, если их доля существенна.

Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Учет запасов (материалов, товаров)

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы учитываются по фактической себестоимости (в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление, включая транспортные расходы) с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение, создание и улучшение незначительных активов (специального инструмента, оборудования, спецодежды, мебели и запасов для управленческих нужд) признаются расходами периода, в котором они понесены.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.



Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. Оценке на обесценение подлежат запасы характеризующийся одновременно следующими признаками:

- длительным сроком хранения – свыше 270 дней;
- стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу.

Учет затрат, НЗП и готовой продукции

Учет прямых производственных затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» позаказным методом с группировкой по номенклатурным группам (отдельным заказам, на которые заключены договоры поставки или подрядные договоры).

Общепроизводственные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, но косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей (элементов) затрат и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме расходов на оплату труда работников основного производства конкретной номенклатурной группы (вида работ)

Незавершенные работы (НЗП) учитываются на счете 20.01 «Основное производство» и оцениваются в отчетности по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных (общепроизводственных) затрат).

Затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (управленческие расходы), ведется на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые при закрытии месяца списываются в состав расходов текущего (отчетного) периода в Дт. сч. 90.08 «Управленческие расходы», в соответствии с методом «Direct-costing», без распределения на производственные счета учета затрат».

Учет отдельных видов активов и обязательств организации

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на расходы, связанные со служебными поездками, административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

Прочие расчеты с сотрудниками (по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба и прочие) ведутся на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы актива, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата заемных средств. Долгосрочная задолженность, до срока погашения которой остается менее 12 месяцев, переводится в состав краткосрочной задолженности.



Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов включаются в затраты того периода, в котором они произведены.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам. Незавершенные капитальные вложения на строительство и приобретение основных средств отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Создание резервов по организации

Организация в бухгалтерском учете начисляет следующие виды резервов и оценочных обязательств:

- резерв под снижение стоимости запасов - создается по отдельным наименованиям материалов, определяется на отчетную дату, если превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продажи более чем на 5% с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

- резерв по сомнительным долгам - создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в момент наступления признаков сомнительности. Долг признается сомнительным при одновременном наличии следующих признаков:

- дебиторская задолженность не погашена в срок более 90 дней или с высокой степени вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;

- дебиторская задолженность не подтверждена актом сверки расчетов и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому обязательству, по которому возникают риски невозврата или уже числится просроченная задолженность. Если имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена, или обеспечена гарантиями и т.п., то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

- резерв на оплату отпусков – начисляется методом МСФО, т.е. ежемесячно исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов.

- резерв под обесценение финансовых вложений – создается в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, или она ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Общество создает резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Общество определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, при этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развёрнуто.



Курс иностранной валюты, установленный Банком России, на 31.12.2025г. составил Евро 92,0938 руб., Доллар 78,2267 руб.

При составлении отчета о движении денежных средств был принят курс иностранной валюты на дату совершения операций.

Порядок применения и внесения изменений (дополнений) в учетную политику

Выбранные способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно из года в год.

Изменения в учетной политике, оформленные соответствующей организационно-распорядительной документацией организации могут иметь место в случаях:

- изменения законодательства или системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета в связи с отсутствием соответствующих нормативных актов, руководствуясь общеметодологическими подходами,
- существенного изменения условий деятельности предприятия.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики вводятся с 1 января - начала следующего финансового года или с даты, установленной соответствующим нормативным документом.

Дополнения к принятой учетной политике могут утверждаться в течение отчетного года в случаях:

- Упущения каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении;
- Изменения видов деятельности предприятия;
- Появления новых участков бухгалтерского учета (осуществление новых видов деятельности).

Форма представления бухгалтерской отчетности

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по стандартным формам, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, согласно Приложений N 3-8 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

Организация формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Организации или финансовых результатов их деятельности.



Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее 5 %. Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.

Общество в бухгалтерском балансе выделяет в составе основных средств сумму прав пользования активами.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанной с приобретением внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанной с приобретением малоценных внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Платежи на приобретение, создание малоценных внеоборотных активов отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций.

Общество в бухгалтерском балансе выделяет в составе дебиторской задолженности авансы, выданные на приобретение запасов.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения в составе прочих долгосрочных обязательств или прочих краткосрочных обязательств соответственно. Задолженность по арендным платежам, отражаемая на счете 76.07.2 включается в состав кредиторской задолженности.

Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

Показатели, отсутствующие у Общества (в т.ч. из обязательного минимального перечня, перечисленного в ФСБУ 4/2023) в отчетности не приводятся (п.66 ФСБУ 4/2023). В случае отсутствия технической возможности исключить такие показатели из представляемых форм отчетности, Общество отражает данные показатели со знаком прочерка («-»).

3. Корректировки данных БФО в связи с исправлением ошибок прошлого периода

В апреле 2025 году была обнаружена ошибка в БФО за 2024 году: не был учтен пересмотр СПИ по нескольким объектам основным средствам, что привело к завышению суммы накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2024 на сумму 130 437,13 руб. Это в свою очередь привело к следующим последствиям:

- по состоянию на 31.12.2024 г. была занижена балансовая стоимость основных средств на сумму 130 437,13 руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 г. была занижена сумма отложенных налоговых обязательств в размере $130\,437,13 * 0,25 = 32\,609,28$ руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 г. была занижена сумма нераспределенной прибыли на сумму $130\,437,13 - 32\,609,28 = 97\,827,85$ руб.

В связи с тем, что ошибка была обнаружена после утверждения БФО за 2024 г. был произведен ретроспективный пересчет данных БФО за 2024 г. и сделаны следующие корректировки:



Корректировка данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	52 216	130	52 347
Итого по разделу I	1100	73 880	130	74 010
БАЛАНС	1600	580 331	130	580 461
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	369 386	98	369 484
Итого по разделу III	1300	369 919	98	370 017
IV Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 663	32	23 695
Итого по разделу IV	1400	27 547	32	27 579
БАЛАНС	1700	580 331	130	580 461

Корректировка данных ОФР за 2024 г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма Корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Себестоимость продаж	2120	(1 089 881)	130	(1 089 750)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(46 633)	130	(46 764)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	290	130	421
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44 690	130	44 821
Отложенный налог на прибыль организации	2412	9 058	(32)	9 025
Чистая прибыль (убыток)	2400	36 370	98	36 468



4. Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества за 2025 г.

4.1. Основные средства

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	152 831	(108 239)	4 973	(2 365)	2 361	(13 168)	-	-	-	-	-	155 438	(119 046)
	За 2024 г.	135 149	(93 845)	17 682	-	-	(14 395)	-	-	-	-	-	152 831	(108 239)
в том числе: Здания	За 2025 г.	25 073	(23 027)	-	-	-	(1 382)	-	-	-	-	-	25 073	(24 409)
	За 2024 г.	24 864	(20 474)	208	-	-	(2 553)	-	-	-	-	-	25 073	(23 027)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	57 698	(27 554)	4 973	(459)	457	(7 221)	-	-	-	-	-	62 212	(34 318)
	За 2024 г.	40 969	(21 008)	16 729	-	-	(6 546)	-	-	-	-	-	57 698	(27 554)
Офисное оборудование	За 2025 г.	834	(504)	-	-	-	(124)	-	-	-	-	-	834	(628)
	За 2024 г.	566	(435)	268	-	-	(69)	-	-	-	-	-	834	(504)
Транспортные средства	За 2025 г.	66 825	(55 318)	-	(1 907)	1 904	(4 307)	-	-	-	-	-	64 919	(57 721)
	За 2024 г.	66 825	(50 722)	-	-	-	(4 596)	-	-	-	-	-	66 825	(55 318)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	132	(11)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	132	(54)
	За 2024 г.	-	-	132	-	-	(11)	-	-	-	-	-	132	(11)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 269	(1 825)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	2 269	(1 916)
	За 2024 г.	1 924	(1 206)	345	-	-	(619)	-	-	-	-	-	2 269	(1 825)

4.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 541	(12 786)	15 461	-	-	(6 749)	-	-	-	36 002	(19 535)
	За 2024 г.	9 530	(5 886)	11 011	-	-	(6 900)	-	-	-	20 541	(12 786)
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 530	(9 530)	15 461	-	-	(3 092)	-	-	-	24 991	(12 622)
	За 2024 г.	9 530	(5 886)	-	-	-	(3 644)	-	-	-	9 530	(9 530)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 011	(3 256)	-	-	-	(3 657)	-	-	-	11 011	(6 913)
	За 2024 г.	-	-	11 011	-	-	(3 256)	-	-	-	11 011	(3 256)

4.1.3. 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	52 858	52 347	44 948
в том числе: Здания	13 033	2 046	8 035
Машины и оборудование (кроме офисного)	27 893	30 144	19 961
Офисное оборудование	205	329	130
Транспортные средства	11 295	19 263	16 104
Производственный и хозяйственный инвентарь	79	121	-
Другие виды основных средств	354	444	718
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-



4.1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 973	-	-	(4 973)	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 682	-	-	(17 682)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	4 973	-	-	(4 973)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 729	-	-	(16 729)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	268	-	-	(268)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	132	-	-	(132)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	345	-	-	(345)	-	-

4.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 837	(50)	629 047	(621 551)	-	-	X	X	9 333	(50)
	За 2024 г.	65 051	(50)	1 565 054	(1 628 268)	-	-	X	X	1 837	(50)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 603	(50)	34 328	(27 444)	-	-	-	-	8 487	(50)
	За 2024 г.	36 914	(50)	232 843	(268 154)	-	-	-	-	1 603	(50)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(1 190)	-	-	1 190	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	147 677	(170 925)	-	-	23 248	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	10 369	(10 369)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23 248	-	3 498	(3 498)	-	-	(23 248)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	234	-	584 350	(582 547)	-	-	(1 190)	-	847	-
	За 2024 г.	4 889	-	1 181 036	(1 185 691)	-	-	-	-	234	-



4.3. Дебиторская задолженность

4.3.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	166 416	(633)	38 852	-	(174 298)	-	(130)	-	30 969	(1 061)
	3а 2024 г.	307 474	(1 470)	155 285	88	(295 365)	(1 066)	(1 066)	-	166 416	(633)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 338	(230)	6 627	-	(5 198)	-	(130)	-	6 766	(658)
	3а 2024 г.	24 416	(1)	3 233	-	(22 310)	(1)	(1)	-	5 338	(230)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	67 647	(403)	9 224	-	(67 244)	-	-	-	9 627	(403)
	3а 2024 г.	262 099	(403)	67 244	-	(261 696)	-	-	-	67 647	(403)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	249	-	75	-	(244)	-	-	-	80	-
	3а 2024 г.	496	-	244	-	(491)	-	-	-	249	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	18 361	-	-	-	(18 361)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 361	-	-	-	-	-	18 361	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	39	-	18 361	-	(16 812)	-	-	-	1 588	-
	3а 2024 г.	1 156	-	-	-	(1 117)	-	-	-	39	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	102	-	-	-	(82)	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	838	-	82	-	(818)	-	-	-	102	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	14 096	-	2 433	-	(5 819)	-	-	-	10 710	-
	3а 2024 г.	15 425	(1 065)	5 626	-	(5 890)	(1 065)	(1 065)	-	14 096	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	3 045	-	2 132	-	(2 999)	-	-	-	2 178	-
	3а 2024 г.	3 043	-	2 957	88	(3 043)	-	-	-	3 045	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	57 539	-	-	-	(57 539)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	57 539	-	-	-	-	-	57 539	-
Итого	3а 2025 г.	166 416	(633)	38 852	-	(174 298)	-	(130)	X	30 969	(1 061)
	3а 2024 г.	307 474	(1 470)	155 285	88	(295 365)	(1 066)	(1 066)	X	166 416	(633)

4.3.2. 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	1 061	1 061	633	633	404	404
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	658	658	230	230	1	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	403	403	403	403	403	403

Сумма дебиторской задолженности отражена в отчетности 2025 г. за вычетом исчисленного резерва по сомнительным долгам в размере 1 060 794,37 руб.



4.4 Обязательства

4.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 884	10 528	-	-	-	(3 884)	10 528
	За 2024 г.	-	3 884	-	-	-	-	3 884
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 884	10 528	-	-	-	(3 884)	10 528
	За 2024 г.	0	3 884	-	-	-	-	3 884
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166 216	43 463	95	(163 059)	(12)	3 884	50 586
	За 2024 г.	414 761	160 665	239	(409 449)	-	-	166 216
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 840	4 241	95	(22 043)	(1)	-	6 132
	За 2024 г.	64 033	18 763	222	(59 178)	-	-	23 840
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	56 101	13 553	-	(55 453)	-	-	14 201
	За 2024 г.	182 585	56 030	-	(182 514)	-	-	56 101
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 963	708	-	(1 273)	-	-	1 398
	За 2024 г.	1 756	1 587	17	(1 396)	-	-	1 963
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 095	2 638	-	(4 085)	-	3 884	6 532
	За 2024 г.	4 009	4 095	-	(4 009)	-	-	4 095
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 224	1 474	-	(3 224)	-	-	1 474
	За 2024 г.	77 910	3 224	-	(77 910)	-	-	3 224
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	37 447	8 399	-	(37 447)	-	-	8 399
	За 2024 г.	57 957	37 447	-	(57 957)	-	-	37 447
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	19 761	3 366	-	(19 761)	-	-	3 366
	За 2024 г.	9 876	19 761	-	(9 876)	-	-	19 761
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	19 731	9 067	-	(19 731)	-	-	9 067
	За 2024 г.	16 559	19 731	-	(16 559)	-	-	19 731
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	28	4	-	(17)	(11)	-	4
	За 2024 г.	59	17	-	(47)	-	-	28
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	25	13	-	(25)	-	-	13
	За 2024 г.	17	10	-	(2)	-	-	25
Итого	За 2025 г.	170 100	53 991	95	(163 059)	(12)	X	61 115
	За 2024 г.	414 761	164 549	239	(409 449)	-	X	170 100



4.4.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 649	35 666	37 390	699	14 226
	За 2024 г.	14 664	43 502	41 312	206	16 649
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 649	35 666	37 390	699	14 226
	За 2024 г.	14 664	43 502	41 312	206	16 649

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025г. сформирован на сумму 1 060 794,37 руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности покупателей и поставщиков.

Также, в связи с наличием на балансе организации по состоянию на 31.12.2025 г. ТМЦ, по которым присутствуют признаки обесценения (срок хранения свыше 270 дней и стоимость единицы свыше 40 000 руб.), начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере 50 460,00 руб.

В бухгалтерском балансе Общества не представлена информация по статьям: нематериальные активы; инвестиционная недвижимость; финансовые вложения; долгосрочные активы к продаже, заемные средства в виду отсутствия данных по соответствующим показателям.



4.5. Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности Общества

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в т.ч. :	413 221	1 136 514
по основному виду деятельности	400 931	1 131 490
по прочим видам деятельности	12 290	5 024
Себестоимость, в т.ч. :	593 872	1 089 750
Материальные затраты	183 003	540 002
Расходы на оплату труда	291 661	400 479
Отчисления на социальные нужды	67 800	97 895
Амортизация	14 827	15 751
Прочие затраты (<i>медосмотры, аренда служебных помещений, ремонт оборудования, страхование, ПО, складские услуги и пр.</i>)	36 581	35 623
Управленческие расходы, в т.ч.:	44 594	46 343
Материальные затраты	354	557
Расходы на оплату труда	25 822	26 592
Отчисления на социальные нужды	6 233	5 648
Амортизация	5 047	5 543
Прочие затраты (<i>расходы на дмс, ремонт и обслуживание офисной техники и оборудования, почтовые услуги, услуги связи, обучение, страхование и пр</i>)	7 138	8 003
Итого расходы по обычным видам деятельности	638 466	1 136 093

4.6. Информация о прочих доходах и расходах

К прочим доходам относятся:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	31 935	58 928
В т.ч.:		
Проценты к получению в т.ч.:	28 844	56 288
<i>Проценты банка на неснижаемый остаток денежных средств</i>	<i>28 251</i>	<i>55 488</i>
<i>Проценты по займам сотрудникам</i>	<i>593</i>	<i>800</i>
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:	3 090	2 640
<i>Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации</i>	<i>-</i>	<i>159</i>
<i>Оценочные обязательства по оплате труда</i>	<i>699</i>	<i>206</i>
<i>Реализация основных средств</i>	<i>747</i>	<i>-</i>
<i>Списание кредиторской задолженности</i>	<i>12</i>	<i>-</i>
<i>Прочие (Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда, компенсация прочих расходов, страховое возмещение и пр.)</i>	<i>1 632</i>	<i>2 276</i>

К прочим расходам относятся:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы, в т.ч.:	10 875	14 527

<i>Процентные расходы (по аренде, лизингу)</i>	2 989	1 597
Прочие внереализационные расходы, в т.ч.:	7 886	12 931
<i>Расходы на услуги банка</i>	2 348	3 274
<i>Штрафы, пени, неустойки</i>	612	565
<i>Списание выделенного НДС на прочие расходы</i>	102	237
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	428	230
<i>Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд</i>	-	70
<i>Прочие внереализационные расходы (госпошлины, благотворительность, сборы при возврате билетов, консультационные услуги адвоката, списание материала на хоз. нужды, оплата проезда по платным дорогам, материальная помощь и пр.)</i>	4 396	8 555

По результатам инвентаризации ТМЦ на 31.12.2025 г. обнаружены недостача спецодежды в размере 254 621,69 руб. Сумма выявленной недостачи списана на финансовый результат организации.

Расходы по объектам, по которым необходимо признать убытки от обесценения не выявлено.

В отчете о финансовых результатах Общества не представлена информация по статьям: коммерческие расходы; доходы от участия в других организациях; прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций); результат переоценки внеоборотных активов, не включаемого в чистую прибыль (убыток); результат прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток); налог на прибыль организаций, относящегося к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) в виду отсутствия данных по соответствующим показателям.

5. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г. составила 9 066 998,76 руб. (оплата за декабрь 2025 г., по сроку уплаты: 13.01.2026 г.).

Текущность кадров в отчетном году составила 15.93 %.

Списочная численность работников – 197 чел.

Среднемесячная зарплата – 134 071,30 руб.

6. Сделки со связанными сторонами

Выплаты управленческому персоналу составили:

в 2025 году: 13 796 770,59 руб., страховые взносы – 3 253 545,37 руб.

в 2024 году: руб. 14 836 216,96, страховые взносы – 2 831 145,33 руб.

В состав управленческого персонала входят: генеральный директор, финансовый директор, технический директор и заместитель генерального директора. Других краткосрочных и долгосрочных выплат не производилось.



В 2025 году дивиденды единственному учредителю организации не выплачивались.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

В 2025 году у Общества заключен с учредителем Лавровым Сергеем Александровичем (выступающим в статусе индивидуального предпринимателя) договор аренды офисных помещений, находящихся по адресу: г. Санкт -Петербург, ул. Тележная 13 к.2. Размер суммы ежемесячной аренды обусловлен проведенной оценкой среднерыночной стоимости аренды нежилых помещений офисного типа по Центральному району г. Санкт-Петербурга. Выплаты по договору за отчетный период в пользу ИП Лавров С.А. составили 4 320 000,00 руб.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Экономическая среда

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

По результатам деятельности за 2025 год ООО «ЛС-Групп» (далее – организация) зафиксировала убыток. Основные причины данного финансового результата обусловлены следующими факторами:

- Резкое снижение инвестиционной активности в отрасли. Основной объём доходов организации традиционно формируется за счёт реализации крупных инвестиционных проектов. В отчётном периоде такие проекты практически отсутствовали, что привело к существенному снижению выручки и, как следствие, к убытку.
- Вынужденное снижение цен. На фоне возросшей конкуренции на рынке монтажных услуг организация была вынуждена снизить стоимость выполнения работ. Это негативно отразилось на уровне рентабельности и не позволило компенсировать рост затрат.
- Снижение оборотных средств. Вследствие сокращения объёма заказов, вызванного снижением инвестиционной активности в отрасли ЦБП, произошло сокращение оборотных средств организации. Это создало существенные риски в части оперативного реагирования на рыночные вызовы и поддержания необходимого уровня ликвидности.
- Высокая стоимость финансирования. Процентные ставки по банковским кредитам в 2025 г. превышали уровень рентабельности в отрасли, создавая проблему дефицита ликвидности и ограничивая доступ к банковскому кредитованию. Во избежание возникновения «кассовых разрывов» (недостатка оборотных средств для покрытия текущих обязательств и операций) организацией было принято решение об отказе от части требований к заказчикам ради скорейшего окончания взаиморасчетов и получения денежных средств.

Совокупность указанных факторов привела к формированию убытка по итогам 2025 года. Организация предпринимает меры по поиску новых заказов, оптимизации расходов и повышению конкурентоспособности для восстановления прибыльности в будущих периодах.



Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

8. Заключительные положения

Обществом были выполнены все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

Событий после отчетной даты, указанной в бухгалтерском балансе, в период, следующий за отчетным, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, не было.

Общество считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Предпосылок для банкротства либо ликвидации Общества нет.

Генеральный директор



Лавров С.А.

