

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «ЛК Бор»
за 2025 год
1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «ЛК Бор» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Уровень ответственности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её раскрытие не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности.

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

-- Бухгалтерский баланс;

-- Отчёт о финансовых результатах;

-- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (---).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощённых, установленных для субъектов малого предпринимательства, отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛК Бор»

Сокращённое наименование: ООО «ЛК Бор»

Основные виды экономической деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Среднесписочная численность работников за 2025 год: 5 человек
Единоличный исполнительный орган: Директор — Ткачев Евгений Геннадиевич

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

Учётная политика Организация принята приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими стандартами бухгалтерского учёта.
В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта в бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:
— Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»; постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
— Резерв на предоплату оплаты отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
— По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой аренды) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
— Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на балансовом счёте в целях контроля сохранности.
— Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется ежемесячно.
— Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (привычной) устоявшейся порог существенности), на основании профессионального суждения и вероятности возврата.

— Затраты оцениваются по фактической себестоимости.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

— ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157Н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в отчётности.

— ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 января 2025 года. Введён новый порядок проведения инвентаризации инвентаризации активов и обязательств, включая проведение к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.
— Введён указанный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не требуется в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.
Иные изменения учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о финансовых результатах бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносятся.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 11908 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7186 тыс. руб.), запас оценивается по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) списывается метод оценки себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости создан.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) списывается метод оценки себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости создан.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7186 тыс. руб.),

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 3484 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5495 тыс. руб.), в том числе:

Всего по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 5323 тыс. руб. (на 31.12.2024: 775 тыс. руб.), в том числе:

Отражений в использованных денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 0 тыс. руб.

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 503 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3640 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 1395 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 1573 тыс. руб. (на 31.12.2024: 18710 тыс. руб.).

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 84831 тыс. руб. (за 2024 год: 136 189 тыс. руб.) в том числе:

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (вантажнику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Средствоспособность продаж за 2025 год составила 75669 тыс. руб. (за 2024 год: 133049 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2025 год — отсутствуют.

Управленческие расходы — 6271 тыс. руб.

Прочая прибыль за 2025 год составила 9162 тыс. руб. (за 2024 год: 3140 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж — 2891 тыс. руб. (за 2024 год: (1163) тыс. руб.).

Прочие доходы за 2025 год составили 516 тыс. руб. (за 2024 год: 69492 тыс. руб.), в том числе:

Прочие расходы за 2025 год составили (1095) тыс. руб. (за 2024 год: (5317) тыс. руб.), в том числе:

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН)

Федеральный налог на прибыль за 2025 год начислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

6. Прочие пояснения

В соответствии с ПБУ 7/98 «Объяснение отчётной даты» выходящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация о связанных сторонах раскрыла информацию о связанных сторонах со следующими связанными сторонами:

— дочерние (и связанные) с дочерей участия в уставном капитале свыше 20 % — перечислить или указать (наименование);

— дочерние и связанные общества — «отсутствуют»;

В 2025 году продолжалась специализированная военная операция и вызванное этим обострение геополитической напряжённости оказало влияние на экономику Российской Федерации, Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда иностранных юридических и физических лиц, физических лиц, физических лиц и определённые виды операций.

В соответствии с Федерацией действий временные экономические меры ограничительного характера, принятые в том числе в целях осуществления ряда валютных операций и сделок с лицами из «недружественных государств».

Организация не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана с валютными операциями, изменением валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность.

Ковидная мировая цена на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.

Привлекая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся доступную информацию, информацию, руководству не ожидается существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключить возможность того, что дальнейшее ужесточение ограничений ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планов, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Чрезвычайные споры: не имеются.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Нормирование ошибок в бухгалтерском учёте и ответственности» Организация рассматривает информацию об исправлении существенных ошибок как ответственность в 2025 году. Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году, нет. Организация не получила государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки)



Директор
Игорь