Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность и краткая характеристика организации.

ООО "Ленресурсы", ИНН/КПП 7801110216 /781101001
Дата государственной регистрации: 10.02.2003г.
Юридический адрес: г.Санкт-Петербург , вн.тер. г. Муниципальный Округ Невская Застава, ул. пр-кт. Обуховской Обороны, д.72, литера Н, офис 2-1
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)
Уставный капитал составляет: 10 000,00 рублей.
Участниками общества являются:
Рыбаков Сергей Александрович, с долей в уставном капитале – 76 %
ЗАО «Завод «Картонтоль», с долей в уставном капитале – 24 %

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета и правилам, устанавливающие порядок отражения отдельных операций, активов и обязательств в бухучете.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводилась по распоряжению руководителя организации на основании Приказа № 3 от 28.11.2025г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все 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 учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов), учитываемых на счете 01 (04), кроме тех объектов по которым потребительские свойства с течением времени не изменяются. Погашение стоимости основных средств (нематериальных активов), учитываемых на счете 01 «Основные средства в организации» производится путем накопления сумм амортизации на отдельном счёте 02 «Амортизация ОС».
Для определения СПИ, в течении которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу используют Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённую Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1.При этом организация вправе для целей бухгалтерского учета самостоятельно определять СПИ, не опираясь ни на какие нормы, а только руководствуясь принципами, установленными в п. 9 ФСБУ 6/2020.
В бухгалтерском балансе в составе материальных внеоборотных средств по строке 1150 отражены следующие активы:

Основные средства (сч. 01)

тыс. руб.

Наименование, адрес	**Первоначальная стоимость**	**Накопленная амортизация**
Квартира/ жилое помещение, № 153, СПб, Ушаковская набережная, д.1, корп.4, литера А	25 164,00	641,58
Машино - место, 7/6, СПб, Ушаковская набережная, д.3, корп.2, литера А	5 850,3	194,47
Нежилое помещение, № 6-Н, СПб, пр-кт Стачек, д.71, лит.А	18 538,5	880,14
Итого	**49 552,8**	**1 716,19**

2.6. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого

предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. 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 упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Учет затрат ведется на счетах 20.01 и 26
Управленческие расходы (счет 26) списываются ежемесячно на расходы периода в полной сумме.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Детализация расходов по обычному виду деятельности организации.

тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025г.**	**За 2024г.**
Материальные затраты	577,47	103,30
Амортизация	1 063,24	652,94
Налог на имущество	318,78	51,98
Затраты на оплату труда	40,52	22,50
Отчисления на социальные нужды	12,40	6,88
Аренда офиса	53,35	38,29
Неисключительные права и лицензии	9,74	13,31
Себестоимость продаж	**2 075,50**	**889,20**

Директор _____ Берг Анна Владимировна

30 марта 2026 г.