

Общество с ограниченной ответственностью "ЛПК"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Деятельность

Дата регистрации: 17.11.2020 г.

Юридический адрес: Воронежская область, р-н Бутурлиновский, тер. ЛПК, туп Аграрный, стр. 1, офис 1

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код ОКВЭД 46.21)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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 проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 применяется в упрощенном порядке (частично) с использованием балансового метода признания отложенных активов и обязательств.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.5. Учет 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.

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.

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

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

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывается следующее

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

Учредители (участники)

- Каллаев Курбан Магомед Гиланиевич - номинальная стоимость доли 13334 руб. (33,34% уставного капитала);
- Ляхненко Алексей Митрофанович - номинальная стоимость доли 13333 руб. (33,33% уставного капитала);
- Пушкин Виктор Александрович номинальная стоимость доли 13333 руб. (33,33% уставного капитала);

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на оценку финансового положения организации, в период с 01.01.2026 по дату подписания настоящих пояснений не произошло.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена по принципу непрерывности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение о ликвидации.

Основные средства
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	стисано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	151 618	(11 559)	-	(689)	413	(7 655)	-	-	-	150 929	(18 811)
в том числе:	За 2024 г.	151 618	(3 753)	-	-	-	(7 807)	-	-	-	151 618	(11 559)
Здания	За 2025 г.	108 120	(6 355)	-	-	-	(4 235)	-	-	-	108 120	(10 591)
Сооружения	За 2024 г.	108 120	(2 118)	-	-	-	(4 235)	-	-	-	108 120	(6 355)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	30 122	(4 595)	-	-	-	(3 063)	-	-	-	30 122	(7 658)
Транспортные средства	За 2025 г.	30 122	(1 532)	-	-	-	(77)	-	-	-	30 122	(4 595)
Земельные участки	За 2024 г.	294	(64)	-	-	-	(154)	-	-	-	294	(294)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	790	(287)	-	(689)	413	(193)	-	-	-	790	(73)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	12 022	(24)	-	-	-	(263)	-	-	-	12 022	(287)
всего	За 2025 г.	12 022	(105)	-	-	-	(90)	-	-	-	12 022	(195)
	За 2024 г.	270	(15)	-	-	-	(90)	-	-	-	270	(105)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)	стисано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	81 351	(10 454)	-	(81 351)	14 685	(4 231)	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	81 351	(2 319)	-	-	-	(8 135)	-	-	-	81 351	(10 454)
Транспортные средства	За 2025 г.	81 351	(10 454)	-	-	14 685	(4 231)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81 351	(2 319)	-	-	-	(8 135)	-	-	-	81 351	(10 454)

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	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Здания	97 529	120 096	101 765	198 934	106 002	214 876
Сооружения	22 464	-	25 527	77	28 590	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	230	-
Транспортные средства	28	-	71 400	-	79 798	-
Другие виды основных средств	75	-	165	-	255	-
Неамортизируемые основные средства - всего	12 022	12 022	12 022	12 022	12 022	12 022
в том числе:	-	-	-	-	-	-
используемые для реализации государственной программы Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	12 022	12 022	12 022	12 022	12 022	12 022
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	27 682	-	1 973	(10 266)	-	-	-	-	19 389	44
	3а 2024 г.	9 710	-	18 382	(410)	-	-	-	-	27 682	44
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	27 682	-	1 973	(10 266)	-	-	-	-	19 389	44
	3а 2024 г.	9 710	-	18 382	(410)	-	-	-	-	27 682	44
Предоставленные займы долгосрочные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (а валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	27 682	-	1 973	(10 266)	-	-	-	-	19 389	-
	3а 2024 г.	9 710	-	18 382	(410)	-	-	-	-	27 682	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Запасы (строка 1210)

Состав показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)
Товары	12768
Транспортные расходы, приходящиеся на остаток не реализованного товара	1815
Итого кредиторская задолженность	14583

Дебиторская задолженность
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		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 077	-	16 820	-	(5 106)	-	-	-	16 791	-
	3а 2024 г.	37 202	-	5 076	-	(37 201)	4	-	-	5 077	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 817	-	1 034	-	(1 870)	-	-	-	981	-
	3а 2024 г.	1 365	-	1 877	-	(1 425)	-	-	-	1 817	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 754	-	15 786	-	(1 780)	-	-	-	15 760	-
	3а 2024 г.	29 984	-	1 754	-	(29 984)	-	-	-	1 754	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	258	-	-	-	(258)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	258	-	-	-	-	-	258	-
Прочее	3а 2025 г.	60	-	-	-	(10)	-	-	-	50	-
	3а 2024 г.	4 629	-	-	-	(4 569)	-	-	-	60	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	1 187	-	-	-	(1 187)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 224	-	1 187	-	(1 224)	-	-	-	1 187	-
Итого	3а 2025 г.	5 077	-	16 820	-	(5 106)	-	-	X	16 791	-
	3а 2024 г.	37 202	-	5 076	-	(37 201)	-	-	X	5 077	-

Обязательства

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)					переклассифици- ровано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	80 330	-	-	-	-	-	-	36 618
	3а 2024 г.	59 188	44 800	-	-	(43 712)	-	-	80 330
	в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	35 530	-	-	-	(35 530)	-	-	-
	3а 2024 г.	59 188	-	-	-	(23 658)	-	-	-
	Долгосрочные кредиты								
3а 2025 г.	44 800	-	-	-	-	(8 182)	-	-	35 530
	3а 2024 г.	-	44 800	-	-	-	-	-	36 618
	Краткосрочные обязательства - всего								
3а 2025 г.	15 186	76 625	-	-	-	(12 178)	-	-	44 800
	3а 2024 г.	81 430	14 551	-	-	(80 796)	-	-	79 633
	в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13 715	26 337	-	-	(11 507)	-	-	28 545
	3а 2024 г.	59 401	14 031	-	-	(59 717)	-	-	13 715
	Расчеты с покупателями и заказчиками								
3а 2025 г.	37	-	-	-	-	-	-	-	37
	3а 2024 г.	4 310	-	-	-	(4 310)	-	-	-
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками								
3а 2025 г.	-	-	45 649	-	-	-	-	-	45 649
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные займы								
3а 2025 г.	500	-	-	-	-	(500)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	500	-	-	-	-	-	500
	Расчеты по налогам и сборам								
3а 2025 г.	752	-	-	-	-	(113)	-	-	639
	3а 2024 г.	2 003	20	-	-	(1 270)	-	-	753
	Прочие								
3а 2025 г.	111	4 602	-	-	-	-	-	-	4 713
	3а 2024 г.	15 577	-	-	-	(15 466)	-	-	111
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению								
3а 2025 г.	107	-	-	-	-	(57)	-	-	50
	3а 2024 г.	139	-	-	-	(32)	-	-	107
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого								
	3а 2025 г.	95 516	76 625	-	-	(55 890)	-	X	116 251
3а 2024 г.	140 618	59 351	-	-	(104 454)	-	X	95 516	

Директор Каллаев К.М.Г.