

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЛДС» (ООО «ЛДС»)

ИНН 2904021329, КПП 290401001, ОГРН 1092904000551

Адрес: 165302, Архангельская область, г. Котлас, проезд Промышленный тупик, д.5, корп.3

1. Общая информация об организации

ООО «ЛДС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.1 Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.2. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.3 — «Оптовая торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями»

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 пояснениях.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

2.2. 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.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Отчетность составлена в тысячах рублей (по ОКЕИ 384).

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

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.

На 31.12.2025 года стоимость основных средств Общества 1 026 тыс. рублей, приобретения и выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

4. Аренда

По договору аренды нежилого помещения от 09.01.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Архангельская область, г. Котлас, проезд Промышленный тупик, д.5, корп.3.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. 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".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Участниками Общества являются:

Сауленас Артурас, доля участия — 20 процентов.

Сауленас Мария Сергеевна, доля участия — 80 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 884 961 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Сауленас Артурас (Решение № 3 от 08.04.2010, бессрочно).

Главный бухгалтер — Сауленас Мария Сергеевна.

9. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

9.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 740 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 1 740 тыс. рублей, дебиторская задолженность долгосрочная со сроком погашения свыше 12 месяцев.

9.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 1325 тыс. рублей. Ограничений в использовании денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года (арест, заморозка счета, залог) не имеется.

9.3. Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1752 тыс. рублей, в том числе:

- авансы, полученные от покупателей 1740 тыс. рублей;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 12 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 18050 тыс. рублей, что на 28.4% больше выручки за 2024 год: 14055 тыс. рублей.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром к покупателю — как правило, в момент отгрузки товара.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 1783 тыс. рублей, что на 38,1 % больше по сравнению на 31.12.2024: 1291 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2025 год — 1516 тыс. рублей. Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

11. Прочие пояснения.

11.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025) отсутствуют.

Некорректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности) отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

11.2. Информация о планах и перспективах деятельности.

Организация ООО «ЛДС» намерена продолжать деятельность в 2026 году, планов по реорганизации или ликвидации не имеет, соблюдение принципа непрерывности деятельности подтверждает.

Генеральный директор ООО «ЛДС» _____ А. Сауленас

31.03.2026