ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЛЕНАР» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛенАр» образовано в 2008 году.

На 31.12.2025 г. доли в уставном капитале распределены следующим образом:

Гаспарян Андраник Суренович – 100%.

Единоличным исполнительным органом является Гаспарян Андраник Суренович.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛенАр» осуществляет деятельность по строительству жилых и нежилых домов и осуществление прочих строительно-монтажных работ. Другими видами деятельности являются оказание транспортных услуг и сдача имущества в аренду.

ООО «ЛенАр» осуществляет работы собственными силами, также с привлечением подрядных организаций работы

Среднесписочная численность работающих в 2025 г. составляла 76 человек.

ООО «ЛенАр» зарегистрировано по адресу: Ямало-Ненецкий автономный округ, Тюменская область, г. Муравленко, ул. Тюменская дом 8 строение 1., предприятие имеет филиал, без выделения на отдельный баланс.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена - Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Перед составлением годовой отчетности за 2025 г. проведена инвентаризация статей баланса и имущества предприятия. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества и расчетов не установлено. По дебиторской задолженности и кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность. Долгосрочной задолженности более 12 месяцев нет.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора предприятия.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется автоматизировано, с применением бухгалтерских программ « 1С 8 –Бухгалтерский учет 8,3», « 1С 8- Учет заработной платы + кадры», применяется рабочий план счетов, разработанный предприятием.

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, а также используются формы, разработанные организацией самостоятельно.

Предприятие предоставляет бухгалтерскую отчетность – учредителям, налоговой инспекции по утвержденным формам в тыс. руб.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". МПЗ принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение и списываются на производство по средней себестоимости каждого вида запасов. По запасам материалов, хранящимся на складах без движения более года, в конце года создается резерв под обесценивание МПЗ. По готовой продукции при наличии признаков обесценивания резерв создается ежеквартально.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские и хозяйственные принадлежности.

Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.

Переоценка основных средств не производится. Затраты по ремонту основных средств, включаются в расходы текущего период.

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «ЛенАр» произведен анализ запасов на обесценение. На основании анализа, не выявлены МПЗ требующие корректировке стоимости.

Готовая продукция предназначенная для реализации учитывается по фактической производственной себестоимости без учета плановых накладных расходов, для собственного потребления по фактической производственной себестоимости.

Расходы отчетного периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- Материальные расходы;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация.
- Прочие затраты

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями (заказчиками).

Общехозяйственные расходы, накапливаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Предприятие по видам деятельности находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, страховых взносов и других сборов.

Налоговый учет ведется на основе данных первичных бухгалтерских документов, включая бухгалтерские справки, бухгалтерские регистры, оборотные ведомости по бухгалтерским счетам и другие формы по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы для налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования, установленным для данных групп Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02г.(в ред. 07.07.2016г.)

По приобретенным объектам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Амортизация по всем объектам начисляется линейным методом. Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических расходов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по себестоимости каждой единицы.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Основных средств переданные, в залог отражены в таблице:

Предмет залога	Кредитор	Сумма залога	Дата выдачи	Дата погашения
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	21 197 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	76 562 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	3 931 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	2 897 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	8 046 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	4 660 000,00	11.10.2019	30.06.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	1 541 000,00	11.10.2019	31.03.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	14 243 628,37	30.03.2020	31.03.2022

недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	1 333 333,33	30.03.2020	31.03.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	190 000,00	30.03.2020	31.03.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	13 446 810,39	30.03.2020	31.03.2022
недвижимость	НО Фонд жилищного строительства ЯНАО	1 830 000,00	30.03.2020	31.03.2022

4.ЗАПАСЫ

Информация о запасах приведена в таблице 6 «Наличие и движение запасов» в приложении к настоящему пояснению. В данной таблице также представляется дополнительная информация об оборотных активах организации в разрезе их классификации.

5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 85 010 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2025 года отсутствует.

Величина резервного капитал составляет 10 тыс. руб., в отчетном периоде не изменялась.

По строке 1370 «Бухгалтерский баланс» прибыль на 31.12.2025 года составляют 122 567 тыс. руб.

В 2025 году выявлена существенная ошибка, в бухгалтерском учете в период 2024 г., в соответствии с требованием ПБУ «Исправление ошибок», отчетность за 2024 скорректирована ретроспективно.

Уменьшение нераспределенной прибыли в 2025 году относительно 2024 года произошло по причине выплаты дивидендов учредителю в размере 60 000 тыс. руб. Увеличение согласно полученной чистой прибыли.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, предприятие не имеет (п.26 ПБУ 8/2010).

7 . НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль предприятие применяет метод начисления.

Другие налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) предприятие признает выручку от продажи по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

8. ИФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В отчетном периоде были проведены операции со связанными сторонами.

Связная сторона	Признак	Операции
Гаспарян А.С.	Учредитель, директор	- выплата заработной платы – 1 710 тыс. руб. - арендная плата – 9 287 тыс. руб. - выплата дивидендов – 54 523 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

С введением 24.02.2022 года Российской Федерацией режима Специальной военной операции на Украине по демилитаризации и денацификации для ООО «ЛенАр» существенным образом, влияния не оказывают, в связи с отсутствием расчетов в валюте, а там же осуществлением работ с использованием отечественного сырья. Санкционные ограничения также не сказываются на работе ООО «ЛенАр».

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата 31.03.2026г., указанная в представляемой в адреса определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности решения о распределении прибыли по результатам за 2025 год собственником не принималось.

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

Условные факты, способные существенно повлиять на деятельность предприятия, отсутствуют.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенных изменений в деятельности ООО «ЛенАр» в следующем отчетном году не ожидается.

ООО «ЛенАр» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия.

ООО «ЛенАр» будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство ООО «ЛенАр» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с режимом Специальной военной операции на Украине по демилитаризации и денацификации не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

31.03.2026г.



Директор
ООО «ЛенАр» А.С. Гаспарян