

Общество с ограниченной ответственностью «Ласточка»

ИНН 7813279094

КПП 772401001

ОГРН 1177847180708

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

Место: г.Москва

Дата : 17 марта 2026 г.

Периодичность: годовая

Единицы измерения: тыс. рублей

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых показателях организации сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1. Информация об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ласточка»
ИНН, КПП, ОГРН организации 7813279094, 772401001, 1177847180708.

Юридический адрес организации:
117105, г.Москва Варшавское шоссе, дом 35, строение 1, офис №17

Основной вид деятельности организации (ОКВЭД): 68.20
Наименование вида деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек (на 0,5 ставки).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности на основании п.4 ч.1 ст.5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (совокупный размер активов по данным бухгалтерской отчетности составил более 400 млн. руб.)

Организация не является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом.

Лицензии: отсутствуют.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- участники ООО: Единственный участник (доля участия в уставном капитале 100%)
МЕЖДУНАРОДНАЯ КОММЕРЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «ВЕЛЛИНГТОН КИН, ИНК»
(Страна происхождения БЕЛИЗ).

Размер уставного капитала организации: 10 000-00 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

- Совет директоров, Наблюдательный совет: отсутствует.

- Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Степанова Марина Алексеевна. Срок полномочий 5 лет.

ИНН руководителя организации (при наличии) 323405496721

- Ревизионная комиссия: отсутствует.

Бенефициаром бизнеса является Еловацкий Сергей Юрьевич, 11 марта 1983 г.р, место рождения г.Каспийск Дагестан, гражданство Украина, Кипр.

Иностранные идентификационные номера налогоплательщика:

Украина – 3038510538

Кипр – 08129526W.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По результатам деятельности за 2025 г. получена прибыль в размере 137 017 385 руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

3. План счетов бухгалтерского учета

В организации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4. Сведения об учетной политике

Учетная политика

Учетная политика утверждена Приказом Генерального директора № 1/У от 27.12.2021 г.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, т.е. после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся на предприятии в собственности, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», утвержденного приказом Минфина № 204н от 17.09.2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев отражаются как самостоятельные объекты основных средств, если они имеют стоимость больше 100 000 руб.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Материально-производственные запасы:

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах, находящихся на предприятии в собственности, на праве хозяйственного ведения осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 07.06.2017 № 85н.

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится средней себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, сроком использования более 12 месяцев, погашается линейным способом.

Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки;
- Сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации имеется в случае, когда организация в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 г.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал бы или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В случае, если договор аренды заключен на недлительный срок (до 3 лет), стоимость права пользования активом включает только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные расходы учитываются просто как расходы текущего периода. Обязательство по аренде в этом случае оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки без дополнительных расчетов приведенной стоимости.

Организация разделяет аренду на финансовую и операционную. К финансовой аренде относятся следующие случаи:

- в договоре предусматривается, что право собственности на аренду переходит к арендатору;
- срок аренды должен быть сопоставим с периодом, в котором переданный объект будет пригоден к использованию;

- на дату заключения договора стоимость арендных платежей должна быть сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
 - без каких-либо изменений предметом аренды может пользоваться только сам арендатор;
 - иные ситуации, когда к арендатору переходят выгоды и риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды.
- В остальных случаях аренда признается операционной.

В бухгалтерском учете объекты аренды отражаются на бухгалтерском счете 01.03 «Арендованное имущество» в разрезе объектов аренды. Для учета расчетов с арендодателем используется бухгалтерский счет 76.07 «Расчеты по аренде».

- на счете 76.07.1 «Арендные обязательства» учитывается полная стоимость (включая НДС) арендного обязательства;
- на счете 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» учитываются начисленные арендные платежи и их оплата.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Финансовые вложения

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев считаются денежным эквивалентом.

Финансовый результат текущей деятельности

Финансовый результат от реализации товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и произведенными расходами Общества за отчетный период.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

6. Показатели отчетности за 2025 г.

Основные средства на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

№ п/п	Вид (группа) основных средств	Год выпуска	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость

Аренда

В отношении договоров аренды с формированием ППА

- величина обязательства по аренде – 0.
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - 0
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам - 0
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды - 0
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - 0
- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде - 0

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в организации отсутствуют.

Финансовые вложения (внеоборотные активы) на 31.12.23, 31.12.24, 31.12.25 г.(тыс.руб.):

Вид вложения	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
Доля в УК	ООО «Инициатива»	125 000
Доля в УК	ООО «КурсБизнесАвто»	73 055
Доля в УК	ООО «КЦ Электроника»	15 325
Акции	АО «Корпорация ГРИНН»	296 620
	ИТОГО	510 000

Финансовые вложения (оборотные активы) без учета депозитных счетов на 31.12.23, 31.12.24, 31.12.25 г. (тыс. руб.):

Вид вложения	Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
Безвозм. вклад	АО «Корпорация ГРИНН»	229 260
	ИТОГО	229 260

Организацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется.

Запасы – отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

Наименование дебитора	ИНН	Сумма, тыс. руб.
Покупатели и заказчики		0
Авансы поставщикам		107
АФ РУБЛЕВИК ООО	3257061716	42
ООО «Фабрика производства платков»	7724519731	61
прочие		4
Прочие дебиторы		5
Переплата по ЕНС		5
ИТОГО		112

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

Наименование кредитора	ИНН	Сумма, тыс.руб.
Поставщики и подрядчики		2,0
АО «АБ «РОССИЯ»		2,0
Авансы покупателей		-
Прочие кредиторы		31 638,0
Расчеты с бюджетом		31 638,0
ИТОГО		31 640,0

Резерв по сомнительным долгам не создан.

Денежные средства на 31.12.2025 г. (тыс. руб.):

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расчетные счета	168	9 %
Депозитные счета	898 150	91%
ИТОГО	989 318	100,00%

В течение 2025 г. организация не осуществляла расчеты в иностранной валюте.

Расшифровка управленческих расходов за 2025 г.:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Оплата труда	198,0	14%
Страховые взносы	61,0	4%
Амортизация	738,0	51%
Аренда почтовой ячейки	30,0	2%
Услуги связи	46,0	3%
Услуги депозитария	24,0	1%
Аудиторские услуги	297,0	21%
Услуги переводчика	25,0	2 %
Техобсл. программного обеспечения	26,0	2 %
ИТОГО	1 445,0	100%

Расшифровка *прочих расходов* за 2025 г.:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Услуги банка	75,0	0,5%
Расторжение договора аренды офиса	91,0	0,5%
Расходы по договорам, не учит. для налогообложения прибыли	212 547,0	99%
ИТОГО	212 713,0	100%

Расшифровка *доходы от участия в других организациях* за 2025 г.:

Статья доходов	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Дивиденды	254 525,0	100 %
ИТОГО	254 525,0	100%

Кредитные (заемные) обязательства по состоянию на 31.12.2025 г.

Банковские кредиты								
Наименование кредитора	Дата договора о кредитовании	Валюта кредита	Максимальный лимит кредитования, тыс. руб.	Остаток ссудной задолженности, тыс. руб.	Вид	Ставка, % годовых	Дата возврата по договору	Вид обеспечения
ИТОГО								
Небанковские ссуды, займы								
Наименование кредитора	Дата договора о кредитовании	Валюта кредита	Остаток ссудной задолженности, тыс. руб.		Вид	Ставка, % годовых	Дата возврата по договору	Вид обеспечения
ВОСТРАЛИ ЛТД	25.10.2019	руб.	130 000		займ	5,8%	31.05.2028	нет
ВОСТРАЛИ ЛТД	15.11.2019	руб.	170 000		займ	5,8%	31.05.2028	нет
ВОСТРАЛИ ЛТД	24.10.2019	руб.	537 230		займ	8,5%	31.05.2028	нет
ВОСТРАЛИ ЛТД	24.10.2019	руб.	209 600		займ	9,0%	31.05.2028	нет
WELLINGTON KEANE, INC	10.06.2019	руб.	152 000		займ	3,5%	31.05.2028	нет
ИТОГО			1 198 830					

При подготовке **Отчета о движении денежных средств** были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от получения дивидендов;

Денежные потоки от финансовых операций: отсутствуют.

Отчет об изменении капитала – изменений в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) не было.

7. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

8. Обеспечения и обязательства платежей

Обеспечения и обязательства платежей на 31.12.2025 г. отсутствуют.

9. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2025 году не получала.

Организация государственную помощь в 2025 году не получала.

10. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

11. О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

12. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные споры у Общества отсутствуют.

Претензионные споры у Общества отсутствуют.

14. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Отсутствуют

15. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Генеральный директор ООО «Ласточка» Степанова Марина Алексеевна не является учредителем других обществ.

Учредителем ООО «Ласточка» является Международная коммерческая компания «ВЕЛИНГТОН КИН, ИНК», 56 Дейли Стрит, Белиз дискрит, город Белиз. -100% доли в уставном капитале.

Бенефициаром бизнеса является Еловацкий Сергей Юрьевич, 11 марта 1983 г.р, место рождения г.Каспийск Дагестан, гражданство Украина, Кипр.

Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние:

(Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным)

- АО «Корпорация ГРИНН» - являемся держателями акций;
- ООО «Инициатива» - учредитель, доля 51% в УК;
- ООО «КурскБизнесАвто» -учредитель, доля 51% в УК;
- ООО «Культурный Центр «Электроника» - учредитель, доля 51/8100 в УК.

Перечень субъектов, которые контролируются одним лицом (бенефициаром):

- ООО «Стратегия» ИНН 7811496640
- ООО «Елисеевы поля» ИНН 3245514062
- ООО «Стрелковый клуб Брянск» ИНН 3254508280

Сделок с иными связанными сторонами в 2025 г. не было.

16. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски. Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски. Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории г. Москва, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Генеральный директор ООО «Ласточка»

Степанова М.А.