

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЛОВЕЧ» за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛОВЕЧ»
Сокращенное наименование	ООО «ЛОВЕЧ»
ОГРН	1096234004415
ИНН	6234068830
КПП	623401001
Юридический адрес	390013, Рязанская обл., г. Рязань, пл. Димитрова, д. 4, помещ. 21
ОКВЭД	Основной: 68.20 (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом), Дополнительные: 52.21.24, 68.10, 68.10.1, 68.32, 74.20, 74.30, 77.39.2, 82.92
ОКПО	60209380
Кем управляется	Единолично директором Малаховой Яниной Владимировной

ООО «ЛОВЕЧ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы».

Раздел 2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов 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

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

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы 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).

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 на дату оценки (пункт 14 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет"). Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Раздел 3. Расшифровка основных средств

Основное средство	На 31.12.2024г			За 2025г				На 31.12.2025г		
	Стоимость первоначальная	Амортизация накопленная	Балансовая стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость первоначальная	Амортизация накопленная	Балансовая стоимость
Ограждение из нержавеющей стали, 000000038	110 755,00	56 526,24	54 228,76		5 514,84			110 755,00	62 041,08	48 713,92
Транспортное средство FST 180 Автомобиль грузопассажирский	1 092 599,73	1 092 599,73						1 092 599,73	1 092 599,73	
Система вентиляции	438 942,98	382 412,59	56 530,39		39 903,82			438 942,98	422 316,41	16 626,57
Система кондиционирования	241 738,93	210 606,04	31 132,89		21 976,17			241 738,93	232 582,21	9 156,72
Газовая блочно-модульная котельная	10 175 720,77	3 664 386,70	6 511 334,07		338 251,08			10 175 720,77	4 002 637,78	6 173 082,99
Лифт ЛП-0401БМЭ на 3 ост.	1 328 764,30	1 328 764,30						1 328 764,30	1 328 764,30	
Сцена со стеклянным покрытием d=3000мм,Н=300мм	210 000,00	210 000,00						210 000,00	210 000,00	
Световое и звуковое оснащение	3 691 248,00	3 691 248,00						3 691 248,00	3 691 248,00	
Здание лит. Б назначение нежилое S=253,0 кв.м	42 372,88	31 443,69	10 929,19		2 017,68			42 372,88	33 461,37	8 911,51
Здание лит. В назначение нежилое S=101,7 кв.м	39 136,85	29 041,46	10 095,39		1 863,72			39 136,85	30 905,18	8 231,67
Земельный участок с кадастровым номером 62:29:0070042:27*	1 035 267,80		1 035 267,80					1 035 267,80		1 035 267,80
Земельный участок с кадастровым номером 62:29:0070042:27	299 846,20		299 846,20					299 846,20		299 846,20
Нежилое помещение Н1, лит. А назначение - нежилое	7 100 325,42	3 569 249,94	3 531 075,48		229 042,68			7 100 325,42	3 798 292,62	3 302 032,80
Стирально-отжимная машина FS23 (23F001212PT.101251)	485 756,19	485 756,19						485 756,19	485 756,19	
Итого	26 292 475,05	14 752 034,88	11 540 440,17		638 569,99			26 292 475,05	15 390 604,87	10 901 870,18

В строке упрощенного баланса 1150 «Материальные оборотные активы» указана цифра 10 902 (округление до целого).

Раздел 4. Расшифровка финансовых и других оборотных активов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная ДЗ	2 622	655		3 277
Расходы на страхование	17		3	14
Прочие налоги и сборы	1 024		935	89
Депозит	425		425	
Итого:				3 380
в т.ч. просроченная ДЗ				—

В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 3 380.

Раздел 5. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная КЗ	2 377		107	2 270
Итого:				2 270
в т.ч. просроченная КЗ				—

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 2 270.

Раздел 6. Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

За 2025 год ООО «Ловеч» получило выручку от осинового вида деятельности 23 323 621,33р. (строка 2110), а также прочий доход в виде процентов от размещения депозита 2 396,06р. и возврата излишне оплаченной комиссии банка 470р (строка 2340).

Расходы по обычным видам деятельности ООО "ЛОВЕЧ" за 2025г сложились из следующих статей затрат:

Амортизация ОС	638 569,99
Расходы на энергоресурсы (газоснабжение, водоснабжение, водоотведение и эл.энергия)	10 087 147,69
Вывоз мусора	531 415,52
Расходы на текущий ремонт	3 049 085,50
Техническое обслуживание оборудование и ОС	1 262 769,70
Охрана	1 337 800,00
Услуги связи и интернет	931 768,12
Юридические услуги	156 000,00
Оплата труда	4 326 820,33
Имущественные налоги	436 959,00
Обновление ККТ, обучение и т.п.	69 894,97
Итого строка 2120:	22 828 230,82

В строку 2350 «Прочие расходы» за 2025г вошли следующие статьи затрат:

Гос. пошлина	5 400,00
Почтовые расходы	350,00
Расходы на услуги банков	45 143,62
Корректировка ЕНС по сверке с ФНС	224 705,21
Штрафы ГИБДД	1 687,50
Итого строка 2350:	277 286,33

Директор _____ Малахова Янина Владимировна

20 марта 2026 г.