

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЫС. РУБ.)
ООО "Лофтис" за 2025 год

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лофтис» за 2025 год

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лофтис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Лофтис» ИНН/КПП 7709871160 /770101001- (далее Предприятие) зарегистрировано ИФНС 11.02.2011, ОГРН 1117746089174.

Основные виды деятельности:

- Деятельность административно хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации
- Торговля оптовая неспециализированная
- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений
- Деятельность по общей уборке зданий
- иная коммерческая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
-

Место нахождения Предприятия:

101000, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Потаповский, д. 5, стр. 2
Тел +7 (495) 669-70-69

Расчетный счет

Номер счета 40702810710001027501

Банк АО "ТБанк"

БИК 044525974

Корр. счет 30101810145250000974

Среднесписочная численность за 2023 год составила 365 человек

Среднесписочная численность за 2024 год составила 379 человек

Среднесписочная численность за 2025 год составила 393 человека

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Лофтис», Уставный капитал Общества составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей

Участниками Общества являются физические лица:

Орлова Татьяна Борисовна	5 600,00 руб.
Черных Анна Владимировна	2 200,00 руб.
Шалаев Николай Валерьевич	2 200,00 руб.

УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор

Начало полномочий	срок	ФИО
11.02.2011		Орлова Татьяна Борисовна

В данной пояснительной информации все данные указаны в тыс. руб. (если не указано иное).

Обособленное подразделение на 31.12.2025:

	КПП	АДРЕС
ОП г. Ярославль	760645001	г. Ярославль, ул. Республиканская, 3, 2

Обособленное подразделение, создано без выделения на обособленный баланс и открытия р/сч. Под отдельным балансом понимается перечень установленных показателей, отражающих имущественное и финансовое положение Филиала на отчетную дату и необходимых для управления Обществом.

Уплата налоговых платежей осуществлялась следующим образом:

Налог на прибыль – уплачивался головной организацией по месту нахождения головной организации и обособленного подразделения. Доля прибыли, относящаяся к обособленному подразделению, определяется на основе показателя:

-Фонд оплаты труда;

НДС – уплачивался головной организацией по месту нахождения головной организации;

НДФЛ – уплачивался головной организацией по месту нахождения головной организации и по месту нахождения обособленного подразделения;

Страховые взносы – уплачивались головной организацией исходя из величины налоговой базы, относящейся к головной организации и к обособленному подразделению, не выделенного в отдельный баланс.

Факторы, влияющие на финансовое состояние ООО «Лофтис»

Налогообложение

Российское налоговое, валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ООО «Лофтис» данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Рыночный риск

ООО «Лофтис» также подвержено влиянию рыночных рисков, связанных с определением цены реализации и валютам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Общество осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления и поддержания адекватных ограничений на величину допустимых убытков и требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

Валютный риск

ООО «Лофтис» также подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на её финансовое положение и движение денег. Основные денежные потоки (доходы, расходы) ООО «Лофтис» выражены, главным образом, в рублях. ООО «Лофтис» имело в 2025 г валютные остатки на счетах, в результате, потенциальные резкие колебания обменного курса ДОЛЛАРА США/ЕВРО по отношению к рублю могут сказаться на балансовой стоимости денежных активов и обязательств.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2025 ГОД

В течение 2025 года основным видом деятельности являлись:

- Деятельность административно хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации
- Торговля оптовая неспециализированная
- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений
- Деятельность по общей уборке зданий
- Прочие доходы;

	2024 год	2025 год
Доходы (в тыс. руб.)	990 088	1 185 501

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» с изменениями, внесенными Федеральным законом N 471-ФЗ, принятым в рамках реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденных Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2024 N 3386-р, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Организация следует требованиям рациональности, которое предусматривает ведение бухучета исходя из: условий хозяйствования; величины организации; соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Организация оформляет в электронном виде акт сверки взаимных расчетов с контрагентами. (Основание: часть 1 статьи 2 Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ, часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405.)

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагало, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- предположительный срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- объект приобретен для использования в хозяйственной деятельности предприятия, а не для перепродажи;
- актив способен приносить экономическую выгоду предприятию;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. в целях налогового учета и сумму, 100 000 (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») в целях бухгалтерского учета.

- Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. - При осуществлении ремонта технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 100 000 руб. (Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.)

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если: стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом; срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов. (Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.)

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. (Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.)

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. (Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.)

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам: компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения (Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.)

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации. (Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.)

Амортизация начисляется: линейным методом (Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.)

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. (Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.)

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей. (Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».)

Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы;

Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов.

Расходы на поддержку ПО для целей налога на прибыль

Расходы на поддержку и обслуживание ПО отражаются одновременно в бухгалтерском учете в тот отчетный период, в котором приобретены обновления, если по договору с компанией-правообладателем, предоставляющей информационные услуги, не предусмотрено иное. (Письмо МФ РФ № 03-03-06/1/4386)

Капитальные вложения

Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта – без пересчета сравнительных показателей. (Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.)

Расчеты с внебюджетными фондами

Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на субсчете 69.09.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается ООО «Лофтис» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- услуга /работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Расходы

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Списываются в себестоимость продаж ежемесячно в полной сумме.

Расходы для целей налогообложения учитываются в месяце поступления документов от поставщика (пп 3 п 7 ст 272 НК РФ)

Управленческие расходы раскрываются в Отчет о прибылях и убытках отдельной строкой.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 2 и 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 октября 2008 г. N 107н основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (Федеральный закон от 28.12.2013 N 420-ФЗ) :

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2023 г, руб	На 31 декабря 2024 г, руб	На 31 декабря 2025 г, руб
1 доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
1 Евро	99,1919	106,1028	92,0938

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница относится на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы, по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. п. 34н затраты, произведенные ООО «Лофтис» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, например:

- расходы по страхованию имущества;
- расходы по страхованию персонала;

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Амортизацию по всем основным средствам начисляется линейным способом путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года имела следующую структуру (тыс. руб):

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	233 842	190 526	143 411
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53 061	9 384	3 151
Расчеты по налогам и сборам	370	28	387
Сальдо по ЕНС	3 862	2 916	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45	45	37
Расчеты с персоналом по оплате труда	34	28	7
Расчеты с подотчетными лицами	88	16	54
Расчеты с персоналом по прочим операциям	71	76	53
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26 091	35 359	26 260
Дебиторская задолженность	317 464	238 378	173 360

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «Лофтис» в 2025 году собственных акций не выпускало и не планирует выпускать в 2026 году. % долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 нет.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 приведена ниже:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	139 098	85 962	78 849
Расчеты с покупателями и заказчиками	285	240	36
Расчеты по налогам и сборам	2 453	2 267	1 630
Расчеты по НДС	45 424	38 978	30 738
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	13 066	11 860	9 312
Расчеты с персоналом по оплате труда	412	15 813	11 652
Расчеты с подотчетными лицами	235	50	40
Расчеты с персоналом по прочим операциям	9	2	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 558	9 162	8 944
Итого	208 540	164 334	141 203

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2026 году не планируется сокращение и прекращение деятельности организации.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деловая репутация

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководство ООО «Лофтис» считает, что организация проводит свою деятельность строго в соответствии с налоговым законодательством РФ, однако остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отсроченные налоги рассчитываются с использованием метода обязательств.

На каждую дату составления бухгалтерского баланса проводится обзор балансовой стоимости отсроченных активов по налогу на прибыль и балансовая стоимость уменьшается в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что будет доступен существенный налогооблагаемый доход с целью использования всего или части отсроченного актива по налогу. Отсроченный налог на прибыль и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применены в периодах, когда актив будет реализован или обязательство погашено на основе налоговых ставок (и законах о налогообложении), которые были приняты или по существу узаконены на дату составления бухгалтерского баланса.

В РФ также существует ряд других налогов, применимых к деятельности Организации. Данные налоги включены как компонент административных и операционных расходов в отчете о доходах и расходах.

Отложенный налоговый актив

В соответствии с п. 14 ПБУ 18:

«Организация признает отложенные налоговые активы ... при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в учете в корреспонденции со счетами учета расчетов по налогам и сборам.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 24 067 тыс .руб

Налог на прибыль рассчитывался ежеквартально.

Генеральный директор ООО «Лофтис»

(Орлова Т. Б.)