

# ООО "ЛТС"

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

### 1. Общая характеристика предприятия:

ООО "ЛТС" зарегистрировано 08.02.2016 г в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Предприятию был присвоен ИНН 7709484121 и КПП 770301001

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц было получено 08.02.2026 г. № 1167746133983

Участником общества является:

- Крайнов Сергей Александрович (доля в УК 100%)

Генеральным директором в 2025 году являлся Крайнов Сергей Александрович

Конечными бенефициарными владельцами являются:

- Крайнов Сергей Александрович

Юридический адрес: 123242, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Заморёнова, дом 9, строение 1, этаж 1, помещение 2/1 КОМ 3

Начало коммерческой деятельности – апрель 2016 года.

Основным видом деятельности за отчетный период являлось: Деятельность туристических агентств

### 2. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Осуществляемый вид деятельности является обычным для организации, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки полученной за отчетный период.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, а именно:

Имущественной обособленности;

Непрерывности деятельности;

Последовательности применения учетной политики;

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от деятельности больничных организаций

#### Учет основных средств

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимостью менее стоимостного лимита, установленного учетной политикой, в размере 100 т.р. за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства".

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проверяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элементов амортизации. К последним относятся, например, значительное изменение ожидаемого периода эксплуатации актива, значительное изменение ожидаемой суммы от выбытия актива, значительное изменение предполагавшихся экономических выгод, получаемых от актива. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации оформляется распоряжением руководителя организации.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

На конец 2025 года признаны активы в количестве 2 шт. на сумму 1 610 т.руб. Сумма накопленной по ним амортизации составила 217 т.руб.

При этом накопленная амортизация рассчитана исходя из первоначальной стоимости этих объектов и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

Основных средств на начало 2025 г на балансе организации не числилось. В течении 2025 г ОС не приобретались.

### **Учет приобретения материалов**

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для учета канцелярских товаров установить единицей бухгалтерского учета однородную группу «Канцелярские товары».

### **Учет приобретения товаров**

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимых до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

#### **Использование счетов учета затрат**

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

#### **Учет полученных займов и кредитов**

Полученные займы и кредиты учитываются в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств в момент фактической передачи денег и отражаются в составе кредиторской задолженности.

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в том отчетном периоде, когда они были произведены. Задолженность по займам на конец 2025 г отсутствует.

#### **Формирование бухгалтерской отчетности**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Резерв под обесценение товаров не создавался.

На конец отчетного периода произведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Сомнительной задолженности не обнаружено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

### **3. Данные о финансовой деятельности организации**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг составила за 2025 год 20 594 тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год	+ /-
Выручка от реализации	69 706	61 501	8 205

Выручка всего	69 706	61 501	8 205
---------------	--------	--------	-------

Выручка от реализации услуг в 2025 году увеличилась на 8 205 тыс.руб

т.руб.

Показатель	2025 год	2024 год	+ /-
Себестоимость продаж	56 907	51 801	5 106

Прибыль до налогообложения составила за 2025 год 12 725 т.руб. Текущий налог на прибыль - 1 129 т.руб.

Дебиторская задолженность составила на 31.12.2025 года 3 426 т.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 658 т.руб

Собственный капитал организации составил на конец отчетного периода 11 596 т.руб.