

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**
Общество с ограниченной ответственностью "ЛОБЕЛЕК"
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЛОБЕЛЕК" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ЛОБЕЛЕК"

Общество с ограниченной ответственностью "ЛОБЕЛЕК" зарегистрировано 08.04.2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 08.04.2010 г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1105047003797.

Юридический адрес: 141732, Московская обл., г. Лобня, ул. Дружбы, д. 6.

1.2. Основные виды деятельности: Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

1.4. Уставный капитал – 20 000 рублей

1.5. Участники Общества – физические лица 50%, доля, принадлежащая Обществу – 50%.

1.6. Аудит бухгалтерской отчетности: не подлежит обязательному аудиту.

1.7. Деловая репутация: ООО "ЛОБЕЛЕК" действует с 08 апреля 2010 года и специализируется на оптовой торговле компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, а также выполнением работ по обслуживанию реализованного оборудования.

2. ВАЛЮТА ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

3. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество относится к субъектам МСП, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

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.

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).

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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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.

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").

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

5.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

На 31.12.2025 г. материальные внеоборотные активы отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Организации отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5.2. Нематериальные активы (стр. 1170)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ОНА	58	58	58

5.3. Запасы (стр. 1210):

На 31.12.2025г. запасы включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие материалы	15711	15772	16081

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на специальных рублевых счетах в банках	218	25	
Денежные средства в кассе	95	95	95
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	336	417	982
Всего:	649	537	1077

5.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240) включают информацию о наличии и структуре дебиторской задолженности, которая представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<u>Дебиторская задолженность</u>	4348	4850	5252
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	6	83	87
Расчеты с покупателями и заказчиками	4324	4456	4681
Прочие дебиторы	18	311	484
<u>Расходы будущих периодов</u>	36	55	
Всего:	4384	4905	5252

5.6. Капитал (стр. 1300)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	20	20	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5262	5204	4777
Всего:	5282	5224	4797

5.7. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы	4430	4430	4430

5.8. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы	5529	3105	2855
Проценты по долгосрочным займам	180	180	180
Всего:	5709	3285	3035

5.9. Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	353	742	695
Покупатели и заказчики	141	1	80
Расчеты с бюджетом	178	689	647
Прочие кредиторы	4709	6901	8784
Всего:	5381	167	10206

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Строка 2110 «Выручка»

Выручка Общества в 2025 г. составила 3 052 тыс. руб.:

Наименование	Сумма
Выручка от реализации (НДС не облагается-УСНО), в т.ч.:	3 052
- ОКВЭД 46.51	3 052

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов за 2024 и 2025 годы:

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Себестоимость (стр. 2120)	(1791)	(2976)
Управленческие расходы	(1450)	(1438)
Всего:	(3241)	(4414)

6.3. Строка 2330 «Проценты к уплате»:

Проценты к уплате у Общества в 2025 г. составили 270 тыс. руб.

6.4. Строка 2340 «Прочие доходы»:

Вид прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные доходы	1107	151

6.5. Строка 2350 «Прочие расходы» составляет:

Вид прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	(69)	(78)
Прочие внереализационные расходы	(407)	-
Всего:	(475)	(78)

6.6. Чистая прибыль (убыток), налог на прибыль (стр. 2400 - 2410)

Общество применяет УСН «Доходы» по ставке 6%

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	173	672
Налог при упрощенной системе налогообложения (стр. 2410)	(115)	(245)
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	58	427

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.

7.1. Связанные стороны:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

7.2. Информация об аффилированных лицах:

В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Общества аффилированные лица отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

9.1. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

10.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

11. ПРОЧЕЕ

Общество с ограниченной ответственностью "ЛОБЕЛЕК" не планирует прекращение деятельности, у Организации в течение 2025 года деятельность не приостанавливалась, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, не имеет претензий кредиторов.

Руководство Организации принимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Организации непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Генеральный директор

Д.А. Савченко

«31» марта 2026 г.