

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА «ЮЖОК»

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

1. Основные виды экономической деятельности:

код [ОКВЭД 68.20.2](#) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 01.02.2006 г.

Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей, внесен денежными средствами

Участниками являются:

– Авдеев Владимир Викторович с долей 100 процентов

3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Единоличным исполнительным органом общества является управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «НАДЕЖДА СЕРВИС» в лице директора Голицыной Наталии Леонидовны

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом № 39- б от 31.12.2024 г.

В учетную политику внесены изменения приказом № 24-б от 14.10.2025 г.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с [Федеральным законом](#) от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» - микропредприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

[ПБУ 2/2008](#) «Учет договоров строительного подряда»

[ПБУ 8/2010](#) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

[ПБУ 11/2008](#) «Информация о связанных сторонах»

[ПБУ 16/02](#) «Информация по прекращаемой деятельности»

[ПБУ 18/02](#) «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие»

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно (Приложение №4)

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета. Перечень регистров бухгалтерского учета и образцы их форм приведены в Приложении №8.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства";

- [ФСБУ 26/2020](#) "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;

- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в [пп. "б"- "з" п. 10](#) ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;

- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов;

- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение;

- Информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

4.2 Нематериальные активы

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы".

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельных забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением [счета 10](#) «Материалы»

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	20.10.2025	
Материально-производственные запасы	20.10.2025	
Расчеты с покупателями и поставщиками	31.12.2025	
Расчеты с персоналом	31.12.2025	
Денежные средства в кассе	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с [ФСБУ 4/2023](#).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.