

**Общество с ограниченной ответственностью "Ложист"**  
**(ООО "Ложист")**  
**ИНН 3525159237, КПП 352501001, ОГРН 1053500179017,**  
**адрес: 160004, г.Вологда, ул. Октябрьская, дом 57А**

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 года**

**1. Общие сведения**

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

**Структура уставного капитала**

| N<br>п/п | Полное наименование        | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|----------|----------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|          |                            | Сумма         | Доля, % | Сумма         | Доля, % |
| 1.       | Жижко Евгений Андреевич    | 2000          | 20      | 2 000         | 70      |
| 2.       | Истомин Илья Александрович | 8 000         | 80      | 8 000         | 30      |
| Итого:   |                            | 10 000        | 100     | 10 000        | 100     |

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**2. Информация об учетной политике**

Учетная политика ООО утверждена приказом директора Истоминым И.А. № 15П от 25.12.2024. Применяется линейный метод амортизации.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## **2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.4. Учет нематериальных активов**

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## **2.5. Учет запасов**

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии 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 материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## **2.6. Учет финансовых вложений**

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## **2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **2.8. Учет аренды**

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Учет расходов и доходов**

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## **2.10. Бухгалтерская отчетность**

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных

средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.  
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### **3. Основные средства**

#### **3.1. Наличие и движение основных средств**

На балансе ООО нет собственных или арендованных основных средств. Здание на ул. Октябрьской 57а является собственностью учредителя Истомина Ильи Александровича №35-35/001-35/101/009/2016-377/2 от 14.07.2016. ООО является пользователем нежилых помещений, которые находятся в безвозмездном пользовании согласно договора от 14.07.2021 года.

### **4. Финансовые вложения**

#### **4.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Денежные средства и денежные эквиваленты за 2025 год

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Остаток на 01.01.2025 | 60 983 руб.    |
| поступило за 2025 год | 1 420 225 руб. |
| списано за 2025 год   | 1 460 057 руб. |
| остаток на 31.12.2025 | 21 152 руб.    |

### **5. Запасы**

#### **5.1. Наличие и движение запасов**

В наличии нет запасов.

### **6. Дебиторская задолженность**

#### **6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность за 2025 год

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Остаток на 01.01.2025                 | 179 999 руб.   |
| В том числе                           |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12 816 руб.    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 167 180 руб.   |
| Поступило за 2025 год                 |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 413 835 руб. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 721 590 руб.   |
| Расчеты с персоналом                  | 414 000 руб.   |
| Списано за 2025 год                   |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 419 025 руб. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 728 978 руб.   |
| Расчеты с персоналом                  | 414 000 руб.   |
| Остаток на 31.12.2025                 | 459 518 руб.   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5 428 руб.     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 161 990 руб.   |

#### **6.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствуют.

### **7. Обязательства**

#### **7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Кредиторская задолженность за 2025 год

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| Остаток на 01.01.2025                 | 11 580 руб. |
| В том числе                           |             |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12 418 руб. |

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Поступило за 2025 год                 |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 414 120 руб. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 1 498 933 руб. |
| Расчеты по кредитам и займам          | 1 200 руб.     |
| Списано за 2025 год                   |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 177 487 руб. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 1 498 933 руб. |
| Расчеты по кредитам и займам          | 1 200 руб.     |
| Остаток на 31.12.2025                 | 249051 руб.    |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 249 051 руб.   |

## 7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

## 8. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка по основному виду деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом » составила —1 481 721 рублей;

Затраты: 1 254 762 руб.

коммунальные расходы — 244 031рублей;

фонд оплаты труда — 533 172 рублей;

содержание здания — 442 709 рублей;

прочие расходы — 34 850 рублей.

## 9. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

|                          |                |                           |
|--------------------------|----------------|---------------------------|
| директор                 | <i>Истомин</i> | Истоми Илья Александрович |
| (наименование должности) | (подпись)      | (расшифровка подписи)     |
| 22 марта 2026 г.         |                |                           |