

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ЛИБГОТ"

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИБГОТ»
Сокращенное наименование организации: ООО "ЛИБГОТ"
- 1.3 Дата регистрации: 19.08.2024 года.
- 1.4 Юридический адрес: 115114, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 10, стр. 2, помещ. 18/10
Общая численность работников: 3 чел.
Пенсионеров в организации нет.
- 1.5 Режим налогообложения: УСН
- 1.6 Основной вид деятельности: Разработка строительных проектов (код ОКВЭД 41.10); доля дохода от основного вида деятельности 100%.
- 1.7 Филиалов и обособленных подразделений нет.
- 1.8 Состав учредителей:
- | ФИО учредителя | Доля в уставном капитале |
|--------------------------|--------------------------|
| Либгот Андрей Дмитриевич | (10000 руб.) 100% |
- 1.9 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Генеральный директор – Либгот Андрей Дмитриевич
Главный бухгалтер – Либгот Андрей Дмитриевич
- 1.11 Аудит бухгалтерской отчетности Общества:
Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.12 Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности
Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, организация не применяет:
— ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
— ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль»
— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в

составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. 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.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.9. 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").

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1 Нематериальные активы 0 тыс.руб.

3.2 Основные средства в организации 0 тыс.руб.

3.3 Финансовые вложения-0 тыс.руб.

3.4 Запасы: Сырье и материалы: 0 тыс. руб. Товары для перепродажи: 0 тыс. руб.

3.5 Дебиторская задолженность: По состоянию на 31.12.2025 сумма составила 9228 тыс. руб. Основная часть — авансы поставщикам за оказание услуг, по которым еще нет закрывающих документов, т.к. проектная документация еще находится в работе.

3.6 У организации имеется краткосрочный займ от учредителя в сумме 60 тыс.руб., а так же Краткосрочный кредит от ТБанк АО в сумме 1000 тыс.руб., взятый на пополнение оборотных средств. Начисленные проценты за 2025 год в сумме 79,8 тыс.руб. выплачены в полном объеме

3.7 В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

3.8 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Чистый убыток организации за отчетный период составил -14184 тыс. рублей, и сформировался вследствие произведенных оплат поставщикам в текущем году, в то время, когда акты покупателям за оказание услуг будут выписаны в следующем году.

3.9 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	125	0
Отчисления на социальные нужды	38	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	23167	4511
Итого по элементам	23330	4511
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23330	4511

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

События после отчетной даты: Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 1 января 2026 года до даты подписания отчетности не зафиксировано.
Дата составления текстовых пояснений 28 февраля 2026 года.

Генеральный директор

наименование должности)

(подпись)

А.Д. Либгот

(расшифровка подписи)

