Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЛИВМАСТЕР"
ООО "УК "ЛИВМАСТЕР"
ИНН 6732203289, КПП 673201001, ОГРН 1206700017677,
адрес: 214000, Смоленская область, г.о. город Смоленск, г Смоленск, пер Ульянова, д. 7, офис 3

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

1. **Основные виды деятельности по ОКВЭД**, осуществляемые Обществом: 70.10 Деятельность головных офисов

2. Информация об учетной политике

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. 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)
2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.6. 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)
2.3.7. 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 оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
(Основание: пп. "в" п. 36 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)

2.7. 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 44 "Расходы на продажу", 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.
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных 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)

3.1 Основные средства

	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 838	(2 706)	172	(138)	138	(157)	2 872	(2 725)
	За 2024 г.	2 665	(2 172)	174	-	-	(534)	2 838	(2 706)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	660	(530)	172	(88)	88	(154)	744	(597)
	За 2024 г.	487	(393)	174	-	-	(137)	660	(530)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 128	(2 128)	-	-	-	-	2 128	(2 128)
	За 2024 г.	2 128	(1 748)	-	-	-	(380)	2 128	(2 128)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	50	(47)	-	(50)	50	(3)	-	-
	За 2024 г.	50	(31)	-	-	-	(17)	50	(47)

3.2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	10 963	(8 747)		(320)	320	(992)	10 643	(9 419)
	За 2024 г.	10 005	(7 715)	977	(20)	4	(1 036)	10 963	(8 747)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 895	(4 047)	-	(200)	200	(229)	4 695	(4 076)
	За 2024 г.	3 918	(3 870)	977	-	-	(177)	4 895	(4 047)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 589	(3 015)	-	(100)	100	(23)	3 489	(2 938)
	За 2024 г.	3 040	(2 992)	549	-	-	(23)	3 589	(3 015)

Другие НМА	За 2025 г.	6 067	(4 699)	-	(120)	120	(763)	5 947	(5 343)
	За 2024 г.	6 087	(3 845)	-	(20)	4	(859)	6 067	(4 699)
из них исключительные права	За 2025 г.	5 947	(4 579)	-	-	-	(763)	5 947	(5 343)
	За 2024 г.	5 967	(3 725)	-	(20)	4	(859)	5 947	(4 579)

3.2.1 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	521	-	-	521
	За 2024 г.	429	549	-	(977)	-
в том числе:						
Другие НМА	За 2025 г.	-	521	-	-	521
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	429	549	-	(977)	-

3.2.2 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	320	-	320	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	20 750	-	1 286 120	(1 296 412)	10 458
	За 2024 г.	10 689	-	1 309 148	(1 299 087)	20 750

в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	20 750	-	1 286 120	(1 296 412)	10 458
	За 2024 г.	10 689	-	1 309 148	(1 299 087)	20 750
Итого	За 2025 г.	20 750	-	1 286 120	(1 296 412)	10 458
	За 2024 г.	10 689	-	1 309 148	(1 299 087)	20 750

3.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	6	361	(366)	2
	За 2024 г.	3	893	(890)	6
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6	361	(366)	2
	За 2024 г.	3	893	(890)	6

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
				поступило	списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	130	-	120	(10)	-	(120)	120	-
	За 2024 г.	122	-	130	(42)	-	(80)	130	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	130	-	120	(10)	-	(120)	120	-
	За 2024 г.	122	-	130	(42)	-	(80)	130	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 476	(3)	14 023	(10 649)	(3)	120	13 971	(55)
	За 2024 г.	16 549	-	10 714	(16 866)	-	80	10 476	(3)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 561	-	2 556	(2 519)	-	-	2 599	-
	За 2024 г.	3 234	-	2 557	(3 230)	-	-	2 561	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 385	-	11 190	(7 304)	-	120	11 391	(55)
	За 2024 г.	12 521	-	7 304	(12 520)	-	80	7 385	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	500	-	260	(400)	-	-	360	-
	За 2024 г.	400	-	500	(400)	-	-	500	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37	(3)	17	(7)	(3)	-	47	-
	За 2024 г.	11	-	33	(7)	-	-	37	(3)
	За 2024 г.	208	-	-	(208)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	493	-	-	(349)	-	-	144	-
	За 2024 г.	175	-	318	-	-	-	493	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	1	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(502)	-	-	(68)	-	-	(569)	-
	За 2024 г.	-	-	-	(502)	-	-	(502)	-
Итого	За 2025 г.	10 606	(3)	14 143	(10 659)	(3)	X	14 091	(55)
	За 2024 г.	16 671	-	10 844	(16 908)	-	X	10 606	(3)

3.6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 401	12 568	(9 048)	13 921
	За 2024 г.	6 179	9 498	(5 276)	10 401
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 618	9 842	(7 618)	9 842
	За 2024 г.	5 145	7 618	(5 145)	7 618
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11	-	(11)	-
	За 2024 г.	126	11	(126)	11
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	157	59	(4)	212
	За 2024 г.	40	121	(4)	157
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 280	1 768	(907)	2 140
	За 2024 г.	15	1 264	-	1 280
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	900	-	900
	За 2025 г.	1 139	-	(312)	827

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	843	297	-	1 139
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	195	-	(195)	-
	За 2024 г.	10	186	(1)	195
Итого	За 2025 г.	10 401	12 568	(9 048)	13 921
	За 2024 г.	6 179	9 498	(5 276)	10 401

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	350	877
Затраты на оплату труда	61 228	62 406
Отчисления на социальные нужды	12 346	11 724
Амортизация	1 149	1 570
Прочие затраты	105 537	111 115
Итого по элементам	180 610	187 693
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	180 610	187 693

4. Уставный капитал Общества

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 п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кочергин Денис Сергеевич	10000	100	10000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

5. Иная информация

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

Управляющий		Н.Ю. Кинелева
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.