

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Селигер» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с РСБУ: федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету. (п.45 ФСБУ 4/2023)

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Селигер» за 2025 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Селигер» (ООО «Селигер») зарегистрирована 21 июля 2025 года.

ООО «Арта» находится по адресу: 303200, Орловская область, м.р-н Кромской, С.П. Стрелецкое, д. Черкасская, д. 19П

Единоличным органом управления в Обществе является:

Быковский Дмитрий Юрьевич	Генеральный директор
---------------------------	----------------------

Основной вид деятельности: Производство дноочистительных, дноуглубительных и берегоукрепительных работ.

Среднесписочная численность сотрудников - 4 человека.

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ(ПБУ 1/2008 п.18)**

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Учет основных средств (далее - ОС).

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, согласно ФСБУ 6/2020.

- Стоимостный критерий: в составе основных средств учитываются активы, стоимость которых за единицу превышает 100 000 руб. Совокупность объекта группы

учета «Транспортные средства» существенна для организации, поэтому основные средства в этих группах учета стоимостью менее 100 000 руб. будут учитываются в составе основных средств.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектам признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность

которого превышает 12 месяцев.

Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Восстановление объектов ОС

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятием ремонта, приведенными в письме Госкомстата России от 09.04.2001 М. МС-1-23/1480.

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость услуг по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Организация проверяет объекты капитальных вложений на обеспечение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

При ведении бухгалтерского учета МПЗ организация руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Критерии отнесения имущества в состав МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Единица учета МПЗ

Учет в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам их хранения.

Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу. Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев независимо от ее стоимости учитывается на счете МЦ 12.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

На основании ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости единицы.

Организация учета доходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32 н).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность за оказанные услуги в соответствии с договором на оказание услуг.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число месяца. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

Доходы отличные от оказания услуг, считаются прочими поступлениями организации.

Информация о прочих доходах отражается на счете 91 Прочие доходы и расходы

Общество не вносило изменений в учетную политику

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлена в табличной форме № 1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год..

Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике. В ООО не возникло сомнительной дебиторской задолженности и отсутствовало основание для создания резерва. Основание - инвентаризация расчетов и справка к ней.

Оценочные обязательства

Общество не создает оценочное обязательство – резерв на оплату отпусков в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике.

Структура затрат:

Статьи расходов	тыс. руб.
Оплата труда	4 420
Страховые взносы	1 164
Амортизация	-
Материальные затраты	22 123
Расходы по теплоснабжению	-
<i>В т.ч. газ природный</i>	-
Расходы по электроснабжению	-
Прочие расходы	226
ИТОГО	27 933

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год составили:

Статьи доходов и расходов	Сумма т. р.
Прочие расходы	244

Расходы на услуги банков	244
--------------------------	-----

О составе резервов

Резерв по сомнительным долгам не начислялся, т.к. инвентаризацией не выявлено сомнительной задолженности.

На начало создания общества оценочное обязательство по резервам на оплату отпусков составило 0 тыс. руб., на конец года – 0 тыс. руб. В 2025 расчет оценочного обязательства по резервам на оплату отпусков не начислялся.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Связанные стороны

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале, иное основание	Виды операций, Объем операций
Единоличный исполнительный орган Быковский Дмитрий Юрьевич ООО «Арта» Быковский Дмитрий Юрьевич Быковский Михаил Дмитриевич	генеральный директор, генеральный директор участник	Трудовой договор, приказ №1 от 22.07.2025г Трудовой договор, приказ № 51-ЛС от 27.08.2025 г. Отношение поставщика и покупателя.	100% 88,33% 11,67%	Заработная плата 56,1 тыс. руб НДФЛ- 7,3 тыс. руб Страховые взносы – 16,8 тыс. руб. Заработная плата 46,5 тыс. руб. НДФЛ – 6,0 тыс. руб. Страховые взносы – 14,9 тыс. руб. 0

--	--	--	--	--

Конечный бенефициар – Быковский Дмитрий Юрьевич ИНН 772445602448

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Первичную отчетность общество сдаёт в ИФНС 31 марта 2026 года.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По результату деятельности за 2025 год получен убыток в сумме 37 399 тыс.руб.
Общество не планирует сокращать или прекращать деятельность.

Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности в оборотно-сальдовой ведомости показано в разрезе договоров.

Генеральный директор Быковский Д.Ю.
Главный бухгалтер Лопатина Е.В.

МП

« 31 » марта 2026г.

