Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)
Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности в Обществе нет.
Учетная политика сформирована исходя из допущения, что
1. Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого общества и активов и обязательств других организаций;
2. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
3. Принятая в Обществе учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
4. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.4. Учет основных средств и НМА

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и НМА оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
На балансе Общества отсутствуют нематериальные активы.
Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.
Объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую стоимость по состоянию на 31.12.2025, отсутствуют.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
По результатам инвентаризации отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета не выявлено.

2.5. Учет аренды

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с пп "в" п 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Запасы на отчетную дату учитываются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не производится.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расходы на НИОКР Общество не осуществляет

4. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

5. Расходы по обычным видам деятельности

за 2025:

Материальные затраты – 101 т.р.
Затраты на оплату труда - 182 т.р.
Отчисления на социальные нужды - 5 т.р.
Амортизация - 52 т.р.
Прочие затраты - 5 437 т.р.
Итого: 5 828 т.р.

6. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, нами была рассмотрена вся совокупность факторов, оказывающих или способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.
В ООО «Лиговский» отсутствует факторы, способные негативно повлиять на способность Общества продолжить свою уставную деятельность в обозримом будущем.

7. В соответствии ПБУ 7/98 Общество провело работу по выявлению фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты. У Общества отсутствуют существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

8. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, по состоянию на 31.12.2025г. не выявлены.
Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправления по которым отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в Обществе не выявлено.

Генеральный директор _____ Мацлиях Александр Юрьевич
30 марта 2026 г.