

Общество с ограниченной ответственностью «ВСКА»
ИНН 2540264636 КПП 254001001

690106, Приморский край, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, дом 3, этаж 10, помещение 7

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «ВСКА» (далее – Общество) планирует осуществлять свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

1. Основные сведения

Юридический адрес: 690106, Приморский край, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, дом 3, этаж 10, помещение 7

Дата государственной регистрации: 28 октября 2021 г.

Постановка на учет - Межрайонная ИФНС № 15 по Приморскому краю (код 2540)

ОГРН: 1212500026045

ИНН: 2540264636

КПП: 254001001

Основной вид деятельности: «Строительство жилых и нежилых зданий» (код **ОКВЭД 41.20**).

Общество выполняет услуги подрядчика при строительстве жилых комплексов и жилых домов на территории города Владивостока и является Резидентом Свободного порта Владивосток (*Соглашением об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток № СПВ-2407 от 04.02.2022 г., наименование проекта – «Предоставление услуг генерального подрядчика, подрядчика и технического заказчика при строительстве жилых комплексов и жилых домов на территории города Владивостока»*).

Участник Общества (физическое лицо): Гильмут Наталья Алексеевна с долей в уставном капитале – 100%;

Размер уставного капитала общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 руб.

Списочная численность на 31.12.2024 г. – 11 (одиннадцать) человек

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют

2. Раскрытие информация об учетной политике.

2.1. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.2. Доходы и расходы.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности, исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения согласно зарегистрированным кодам ОКВЭД.

К прочим доходам относятся поступления, которые не являются доходами по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся все другие расходы, которые не относятся к расходам от обычных видов деятельности.

2.3. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

2.4. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

2.5. Оценочные обязательства и резервы.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды Основных средств, а также Незавершенные капитальные вложения:

1.1. Данные о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	7 774	(1 313)	589	-	-	(1 342)	8 363	(2 655)
	за 2023г.	2 283	(85)	5 490	-	-	(1 227)	7 774	(1 313)
в том числе: Сооружения	за 2024г.	1 026	(201)	-	-	-	(160)	1 026	(361)
	за 2023г.	1 026	(41)	-	-	-	(160)	1 026	(201)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	6 512	(1 075)	334	-	-	(1 125)	6 846	(2 200)
	за 2023г.	1 152	(42)	5 360	-	-	(1 032)	6 512	(1 075)
Офисное оборудование	за 2024г.	105	(28)	255	-	-	(44)	360	(72)
	за 2023г.	105	(2)	-	-	-	(26)	105	(28)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	131	(9)	-	-	-	(13)	131	(22)
	за 2023г.	-	-	131	-	-	(9)	131	(9)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	-	589	-	(589)	-
	за 2023г.	5 210	281	-	(5 490)	-
в том числе: МФУ Canon imageRUNNER 2425i (Принтер/Сканер/Факс A3 (A4)25ppm (A3)12ppm 600x600dpi 64Gb Duplex АПД	за 2024г.	-	153	-	(153)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кондиционер Royal Clima Perfetto RCI-PFC75HN	за 2024г.	-	102	-	(102)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система охранного телевидения и домофонии	за 2024г.	-	334	-	(334)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Станок для гибки арматуры Seoul SUB25S	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	150	-	(150)	-
Контейнер 20 фут. б/у	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	131	-	(131)	-
Бетонный насос LiuGong модель HBT 60.13.132E	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	5 210	-	-	(5 210)	-

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость	Поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2024г.	23 228	23 228	371 422	(363 869)	-	X	30 781	30 781
	за 2023г.	23 178	23 178	759 117	(759 066)	-	X	23 228	23 228
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	23 228	23 228	95 860	(90 808)	-	7 729	28 280	28 280
	за 2023г.	23 178	23 178	206 358	(206 307)	-	15 944	23 228	23 228
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	275 561	(273 060)	-	-	2 501	2 501
	за 2023г.	-	-	552 759	(552 759)	-	-	-	-

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	90 050	-	33 020	72 455	(13 024)	(5 322)	182 501	(7 850)
	за 2023г.	84 238	-	18 671	152	(13 011)	-	90 050	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	24 941	-	-	(5 322)	24 941	(7 850)
	за 2023г.	3 117	-	-	-	(3 117)	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	89 940	-	8 101	-	(13 018)	-	85 022	-
	за 2023г.	81 120	-	18 712	-	(9 893)	-	89 940	-
Прочая	за 2024г.	110	-	(22)	72 455	(6)	-	72 538	-
	за 2023г.	2	-	(42)	152	(2)	-	110	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2024г.	90 050	-	33 020	72 455	(13 024)	(5 322)	182 501	(7 850)
	за 2023г.	84 238	-	18 671	152	(13 011)	-	90 050	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены средства:

- размещенные на депозитном счете в банке по состоянию на 31.12.2023 – 14 000 тыс. руб.,
- займы, предоставленные юридическим лицам по состоянию на 31.12.2023 – 4 000 тыс. руб.,
- приобретенные права требования на 31.12.2024 – 2 010 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства» отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках, по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 044 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена краткосрочная задолженность по договорам займов с юридическими и физическим лицами (основной долг и проценты) – 12 276 тыс. руб.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа срока выплаты полученных займы денежных средств.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	28 415	17 175	231	(23 685)	-	22 136
	за 2023г.	134 359	17 700	397	(124 041)	-	28 415
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 032	1 802	-	(2 030)	-	1 804
	за 2023г.	911	2 002	-	(881)	-	2 032
авансы полученные	за 2024г.	21 199	2 917	-	(21 119)	-	2 997
	за 2023г.	127 220	15 595	-	(121 615)	-	21 199
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	4 338	71	-	(14)	-	4 395
	за 2023г.	5 589	104	-	(1 355)	-	4 338
кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	204	12 007	66	-	-	12 277
	за 2023г.	204	-	-	-	-	204
прочая	за 2024г.	641	379	165	(522)	-	663
	за 2023г.	435	(1)	397	(189)	-	641
Итого	за 2024г.	28 415	17 175	231	(23 685)	-	22 136
	за 2023г.	134 359	17 700	397	(124 041)	-	28 415

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков, на 31.12.2023 – 698 тыс. руб., на 31.12.2024 – 880 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности. При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Вид деятельности / Номенклатурная группа	за 2024г.	за 2023г.
Деятельность по предоставлению услуг подрядчика на объектах строительства ЖК	298 952	669 844
Сдача имущества в субаренду	252	603
Итого	299 204	670 447

По строке 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	90 076	206 126
Расходы на оплату труда	12 257	13 348
Отчисления на социальные нужды	1 039	1 134
Амортизация	1 316	1 201
Прочие затраты	170 873	330 951
Итого по элементам	275 561	557 111
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2 501)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	273 060	552 760

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	5 177	2 913
Аренда помещений	322	210
Амортизация	26	26
Материальные расходы	384	180
Информационно-консультационные расходы	500	922
Прочие расходы	161	101
Итого управленческие расходы	6 570	4 352

Прочие доходы в отчетном году составили:

- проценты к получению – 380 тыс. руб.
- реализация прочего имущества (*материалы, приобретенные для деятельности подрядчика, но неиспользованные при выполнении работ*) – 1 022 тыс. руб.
- отчисление в оценочные резервы – 5 322 тыс. руб.
- резервы по оплате труда – 29 тыс. руб.
- штрафы по хозяйственным договорам – 15 тыс. руб.
- неустойки по хозяйственным договорам* – 72 440 тыс. руб.

* неустойка за нарушение сроков по Договору подряда (подрядчик - ООО "ПК Строй", ИНН

2543161484) – 68 965 788,56 руб., госпошлина – 60 000 руб. (Решение суда от 05.02.2024, вступило в силу 18.03.2024); начислены проценты за пользование чужими денежными средствами – 3 354 018,71 руб., госпошлина – 60 000 руб. (Решение суда от 23.07.2024).

Прочие расходы в отчетном году составили:

- проценты к уплате – 66 тыс. руб.
- реализация прочего имущества (стоимость материалов) – 348 тыс. руб.
- отчисление в оценочные резервы – 13 172 тыс. руб.
- расходы на услуги банков – 270 тыс. руб.
- штрафы по хозяйственным договорам – 165 тыс. руб.
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году – 92 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы (госпошлина, возмещение ущерба) – 192 тыс. руб.
- списание НДС, неподтвержденного счетами-фактурами – 18 тыс. руб.

Генеральный директор

В.Е. Холин