

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВИК» ЗА 2024 ГОД

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	4
6. АРЕНДА.....	8
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	9
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	17
14. НАЛОГИ И СБОРЫ.....	17
15. КАПИТАЛ	19
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	19
17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	21
19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
21. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	24

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «ВИК» (далее по тексту «Общество») учреждено общество с ограниченной ответственностью в 2014 году на основании решения единственного учредителя №1 от «14» апреля 2014 года.

1.2. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Российская Федерация, 142000, Московская область, г.Домодедово, ул. Каширское шоссе (Северный мкр.), стр. 17А, офис 9.

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату является единственный учредитель, он же является Генеральным директором - Котляров Дмитрий Леонидович.

Бенефициарным владельцем является Котляров Дмитрий Леонидович.

Ревизионная комиссия на 2024 год не избиралась.

1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале, %
1	Котляров Дмитрий Леонидович	100

1.5. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества является строительство нежилых зданий и сооружений по договорам строительного подряда.

Общество имело следующие обособленные подразделения на конец 2024 года:

Таблица 2

№ п/п	Наименование ОП	Краткое наименование налогового органа	КПП
1	ПУШКИНО	МИФНС России №3 по Московской области	503845001
2	ТОМИЛИНО	МИФНС России №17 по Московской области	502745002
3	ЕРМОЛИНО	МИФНС России № 6 по Калужской области	402545001
4	ОП ЭСПО	ИФНС России № 15 по г. Москве	771545001
5	ЗАВОД МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ ВИК	ИФНС России по г. Домодедово	500945004
6	КИРЖАЧ	УФНС России по Владимирской области	330045001
7	ЮДИНО	МИФНС России №22 по Московской области	503245001

№ п/п	Наименование ОП	Краткое наименование налогового органа	КПП
8	ЛОБНЯ	МИФНС России №13 по Московской области	504745002
9	БЕЛЫЕ СТОЛБЫ	ИФНС России по г. Домодедово	500945005
10	ЩЕЛКОВО	МИФНС России №16 по Московской области	505045002
11	БАЛАШИХА	ИФНС России по г. Балашихе Московской области	500145001
12	СТУПИНО КВАДРАТ	ИФНС России по г.Ступино Московской области	504545004
13	ПОДОЛЬСК	МИФНС России №5 по Московской области	507445002
14	ЧЕХОВ	МИФНС России №11 по Московской области	504345001
15	ЛЫТКАРИНО	МИФНС России №17 по Московской области	502745003
16	СОЛНЕЧНОГОРСК	ИФНС России по г.Солнечногорску Московской области	504445002
17	ХИМКИ	МИФНС России №13 по Московской области	504745003

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 321 человек, за 2023 год - 220 человек

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2025 г. вступают в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- транспортные средства;

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Наличие и движение основных средств

Таблица 3 (тыс. руб.)

[illegible]

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	8 016	237 088	(211 182)	33 922
	5250	за 2023г.	5 794	71 269	(69 048)	8 016
в том числе:						
Завод металлоконструкций с АБК (ВИК)	5241	за 2024г.	8 016	25 906	-	33 922
	5251	за 2023г.	5 794	2 221	-	8 016

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 006	36 529	38 416
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

6. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются в учете как прочие расходы арендатора и раскрываются в отчетности в составе процентов к уплате.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

За отчетный период Обществом не создавались своими силами НМА:

За отчетный период Обществом не приобретались НМА..

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- по средней себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);

Списание стоимости спецодежды со сроком службы менее 12 мес. Производилось следующим способом:

- по средней себестоимости каждой единицы;

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не списанные материалы.

Наличие и движение запасов

Таблица 6 (тыс. руб.)

[illegible]

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	85 210,64	246 018,29	19 422,19
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	81 610,64	11 998,29	422,19
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	3 600,0	234 020,00	19 000,00

Денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствуют.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим оборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев.

Информация о прочих оборотных активах

Таблица 8 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	4 391,80	857,46	399,96
<i>программное обеспечение*</i>	263,57	211,30	318,45

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Иные прочие внеоборотные активы	4 128,23	646,16	81,51
...			
Всего	4 391,80	857,46	399,96

12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 407 211	(2 604)	1 976 235	711	(932 585)	(55)	(12 928)	-	21 682	-	2 473 199	-
	5530	за 2023г.	382 683	(51 983)	1 333 119	134	(310 480)	(5)	(97 184)	-	-	1 760	1 407 211	(2 604)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	15 116	(2 604)	12 391	-	(12 321)	-	(12 928)	-	-	-	15 186	-
	5531	за 2023г.	146 100	(51 983)	12 484	-	(143 468)	-	(97 184)	-	-	-	15 116	(2 604)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	826 212	-	981 476	-	(517 032)	(55)	-	-	-	-	1 290 601	-
	5532	за 2023г.	91 237	-	810 152	-	(75 172)	(5)	-	-	-	-	826 212	-
Прочая	5513	за 2024г.	182 280	-	606 807	711	(82 349)	-	(10 324)	-	21 682	-	729 131	-
	5533	за 2023г.	57 482	-	149 904	134	(27 000)	-	(89 693)	-	-	1 760	182 280	-
Выручка непредъявленная заказчику	5514	за 2024г.	383 603	-	375 561	-	(320 883)	-	-	-	X	X	438 281	-
	5534	за 2023г.	87 864	-	360 578	-	(64 839)	-	-	-	X	X	383 603	-
Итого	5500	за 2024г.	1 407 211	(2 604)	1 976 235	711	(932 585)	(55)	(12 928)	X	21 682	-	2 473 199	-
	5520	за 2023г.	382 683	(51 983)	1 333 119	134	(310 480)	(5)	(97 184)	X	-	1 760	1 407 211	(2 604)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	55	-	5	-	1 270	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	1 197	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	55	-	5	-	73	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 11 (тыс. руб.)

[illegible]

	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 824 047	2 145 660	643	(846 637)	-	-	21 682	-	3 145 394
	5580	за 2023г.	486 198	1 739 202	844	(403 950)	-	-	-	1 760	1 824 047
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	37 218	16 763	3	(31 694)	-	-	-	-	22 290
	5581	за 2023г.	42 206	33 280	-	(38 267)	-	-	-	-	37 218
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 672 523	2 059 048	-	(798 455)	-	-	-	-	2 933 116
	5582	за 2023г.	360 200	1 543 330	-	(231 007)	-	-	-	-	1 672 523
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	69 131	68 103	192	-	-	-	21 682	-	159 108
	5583	за 2023г.	16 050	58 886	77	(7 632)	-	-	-	1 751	69 131
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	15 005	-	-	(15 005)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	29 455	99 550	-	(114 000)	-	-	-	-	15 005
прочая	5566	за 2024г.	30 169	1 745	448	(1 483)	-	-	-	-	30 880
	5586	за 2023г.	38 287	4 157	768	(13 044)	-	-	-	1	30 169
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 824 047	2 145 660	643	(846 637)	-	X	21 682	-	3 145 394
	5570	за 2023г.	486 198	1 739 202	844	(403 950)	-	X	-	1 760	1 824 047

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	233
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	233

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным на конец отчетного периода отсутствует.

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

Общество является плательщиком:

- налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость;

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», а также Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ и Федеральным законом от 29.11.2024 № 416-ФЗ предусмотрено введение с 01 января 2025 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Общество ожидает, что изменения в налоговом учете в связи с введением вышеперечисленных законов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Справка-расчет эффекта изменения ставок
налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы							125 014,89			31 253,72		156 268,61
Готовая продукция	0,02	122 645,93		24 529,19	13,67		18 736,76	24 529,19	3,21	4 683,98	17,09	23 420,95
Кредиторская задолженность												
Материалы	120 294,20		24 058,84			18 382,61	495,74		1 419,05	123,94	7 095,28	619,68
Основные средства	486 586,37	80 292 962,85	97 317,27	16 058 592,57	0,16	0,05	34 881 465,88	4 243 625,90	24 329,32	11 674 108,03	121 646,72	58 370 540,69
Оценочные обязательства и резервы		1 062 104,49		212 420,90			209 347,77			105 442,16		527 210,84
Арендные обязательства	21 967 347,23		4 393 469,45		13 716 135,23	3 431 887,99			3 669 429,07		18 347 145,86	
Итого	22 574 227,82	81 477 713,27	4 514 845,56	16 295 542,66	13 716 149,06	3 450 270,65	35 235 061,04	4 268 155,09	3 695 180,65	11 815 611,83	18 475 904,95	59 078 060,77

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2024

Гр. 6 = гр. 2 * 20% - гр. 4 = гр. 4 * (20% / 20% - 1)

Гр. 7 = гр. 3 * 20% - гр. 5 = гр. 5 * (20% / 20% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (25% / 20% - 1)

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (25% / 20% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 составлял 20 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно 605 829 тыс. руб., 239 308 тыс. руб. и 127 159 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды начислялись и выплачивались в размере 10 470,59 тыс.руб.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от строительно-монтажных работ, проектных работ, работ по инженерно-геологическим изысканиям по договорам подряда;
- доходы от перепродажи изготовленных для строительства строительных конструкций.

Управленческие и общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного месяца в качестве условно-постоянных списываются на затраты (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы").

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость продукции пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на строительные материалы.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на управленческие расходы организации.

Косвенные затраты в виде общепроизводственных расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат на строительные материалы, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся в том числе к будущим периодам, учитываются организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов, и в целях бухгалтерского учета списываются на затраты равномерно в течении срока, который налогоплательщик устанавливает самостоятельно в соответствии с первичной документацией, фактических сроков использования и экономической обоснованности. Расходы на неисключительные программные продукты так же учитываются в составе РБП. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком использования до года отражаются в составе запасов. Расходы будущих периодов сроком использования год и более отражаются в составе Прочих оборотных активов.

Доходы и расходы Общества

Таблица 13 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка – всего, в том числе	6 162 251	2 602 615
<i>в т.ч. за выполнение СМР</i>	6 143 941	2 569 429
<i>от продажи строительных материалов</i>	18 312	33 186
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе	(5 521 861)	(2 374 823)
<i>в т.ч. за выполненные СМР</i>	(5 504 148)	(2 343 391)
<i>от продажи строительных материалов</i>	(17 713)	(31 432)
Валовая прибыль	640 390	227 792
Коммерческие расходы	(...)	(...)
Общехозяйственные и административные расходы	(141 422)	(83 111)

Прибыль (убыток) от продаж	498 968	144 681
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	39 840	15 525
Проценты к уплате	(...)	(...)
Прочие доходы – всего, в том числе	45 218	102 353
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		
Доходы от продажи и иного выбытия основных средств**	8 150	417
Штрафы, пени, неустойки по суду	751	134
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	12 928	97 184
- нематериальных активов		
- запасов ****		
- финансовых вложений****		
- дебиторской задолженности ****	12 928	97 184
Иные прочие доходы	23 389	4 618
Прочие расходы – всего, в том числе	(98 852)	(121 877)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(10 324)	(47 805)
- нематериальных активов		
- запасов		
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности	(10 324)	(47 805)
- долгосрочных активов к продаже		
Иные прочие расходы	(88 528)	(74 072)
в т.ч. вознаграждение партнерам по условиям договора	(35 955)	(26 635)
расходы на услуги банков	(14 199)	(23 064)
корректировка реализации		(7 993)
переуступка прав по договору цессии		(8 030)
прочие расходы	(38 374)	(8 350)

Распределение расходов Общества по элементам

Таблица 14 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	3 445 415	1 712 100
Затраты на оплату труда	642 764	250 752
Отчисления на социальные нужды	149 686	45 463
Амортизация	44 230	17 455
Прочие затраты	1 628 136	432 164
Итого по элементам затрат	5 910 230	2 457 934
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(39 290)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 870 941	2 457 934

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Информация об оценочных обязательствах

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе	2024	10 875	45 492	(25 996)	(11 508)	18 863
	2023	6 795	19 349	(13 871)	(1 398)	10 875
по видам (по вознаграждениям работникам)	2024	9 156	36 370	(21 170)	(9 230)	15129
	2023	5 696	16 590	(11 770)	(1 357)	9 159
по видам (по страховым взносам)	2024	1 716	9 122	(4 826)	(2 278)	3 734
	2023	1 099	2 759	(2 101)	(41)	1 716

Информация о выданных и полученных обеспечениях

Таблица 16 (тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату
Обеспечения полученные – всего	539 849
<i>в т.ч.: банковские гарантии</i>	<i>512 010</i>
<i>гарантийные удержания по договорам подряда</i>	<i>27 838</i>
Имущество, находящееся в залоге	-
из него:	-
объекты основных средств	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	-
прочее	-
Обеспечения выданные – всего	896 880
<i>в т.ч.: банковские гарантии</i>	<i>512 010</i>
<i>гарантийные удержания по договорам подряда</i>	<i>384 870</i>
Имущество, переданное в залог	-

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон и аффилированных лиц:

Котляров Дмитрий Леонидович ИНН 771977880099 (лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества «ВИК», учредитель – 100%);

Таблица 17 (тыс.руб.)

ИНН	Контрагент	Вид требований	Дата возникновения	Задолженность на 01.01.2024 г.	Выдано	Погашено	Задолженность на 01.01.2025 г.
Займы полученные							
77197788099	Котляров Дмитрий Леонидович	Договор беспроц. займа №3 от 20.07.2020г.(ДС №9 от 26.12.2023) Котляров Д.Л. (учредитель)	22.10.18	15 005	-	15 005	-
Фин. вложения, займы выданные							
77197788099	ИП Котляров Дмитрий Леонидович	Договор беспроц. займа №1/24 от 09.01.2024	09.01.24	-	86 400	-	86 400
7702432741	ООО "МОСТАРТСТРОЙ" (Генеральный директор, учредитель, доля 100%)	Договор о предоставлении беспроц. займа №3/24 от 07.02.2024	09.02.24	-	3 405	-	3 405
5003165923	ООО "УК АЛЁШИНО" (Учредитель доля 50%)	Договор беспроц. займа №5/24 от 27.12.2024	27.12.24	-	2 450	-	2 450
7730576625	ООО "ПРОФИНТЕРТРЕЙД" (Учредитель, доля 90%)	Договор беспроц. займа между юр.лицами №4/24 от 07.10.2024	11.10.24	-	565	-	565
7730576625	ООО "ПСК ВИК" (Генеральный директор, учредитель, доля 100%)			-	-	-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору (иному лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа Общества) ООО «ВИК»;
- Главному бухгалтеру ООО «ВИК» .

Информация по выплатам основному управленческому персоналу

Таблица 18 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	9 617	5 067
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	9 917	5 067
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 779	852
Долгосрочные вознаграждения:		-
Выходные пособия		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		-
Иные долгосрочные вознаграждения		-

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемая деятельность отсутствует либо описываем в соответствии с рекомендациями ниже

21. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами (дебиторами) Общества. У Общества есть кредитные риски на нескольких контрагентах, но в тоже время есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2023 г., в 2024 году.

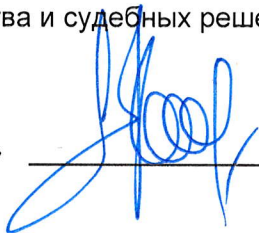
Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество старается своевременно проводить мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Генеральный директор ООО «ВИК»



Котляров Д.Л.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
КОРОТКОВА С.Е.

