

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью
«ВИКТОРИЯ»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» было создано на основании Протокола № 1 от 04.02.2015. Общество зарегистрировано от 27.02.2015 ОГРН 1155038001293.

Общество зарегистрировано по адресу: 141204, Московская область, г Пушкино, ул Грибоедова, д. 7, помещ. 609, ИНН/КПП 5038111502 /503801001

Уставный капитал Общества при учреждении определен в 10 000 руб. и внесен при учреждении.

Конечный бенефициар Ковальский Антон Борисович (единственный участник Общества с 10.02.2025).

Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20).

Общество осуществляет основную деятельность на основании членства в СРО с 24.10.2016 Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональный Альянс Строителей» и имеет право осуществлять деятельность по выполнению работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). Уровень ответственности – первый (90 млн. руб.).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 7 человек

Исполнительным органом является Генеральный директор – Ковальский Антон Борисович.

II. Существенные аспекты учетной политики

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев, отвечающий критериям ФСБУ 6 и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов и признаются незначительными для понимания деятельности

организации. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают, за исключением дорогостоящего ремонта (более 1 млн. руб.), увеличивающего срок службы объекта более чем на 20%, который отражается на балансе в качестве основного средства. Амортизационные отчисления производятся линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию актива на конец месяца. Ликвидационная стоимость признана равной нулю.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при её отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. При признании договора аренды неоперационной (финансовой) арендой, объект аренды отражается по справедливой стоимости на балансе в виде ППА с амортизацией в течение срока, когда объект способен приносить экономические выгоды организации, одновременно отражается дисконтированная стоимость обязательств по аренде.

Переход на ФСБУ 6,25 Общество осуществляет альтернативным способом с единовременным признанием изменений в соответствии с указанными ФСБУ через нераспределенную прибыль, переход на ФСБУ 26 осуществляется перспективно.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. При выбытии готовая продукция оценивается по средней стоимости.

Незавершенное производство оценивается по сумме прямых расходов и отражает расходы на объекты строительства, выполнение работ по которым не принято заказчиком.

2.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации работ по основному виду деятельности, указанному в Общих сведениях в настоящих пояснениях.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.5. Учет и распределение общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества.

III. Особенности предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила – 6 314 тыс. руб., сумма кредиторской задолженности – 6 942 тыс. руб.

2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной себестоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Учет специнструментов, спецприспособлений, спецоборудования и специальной одежды ведется в составе материалов. Со сроком использования свыше 12 месяцев – погашается исходя из срока полезного использования, со сроком эксплуатации менее 12 месяцев – единовременно в момент отпуска (передачи) сотрудникам организации.

3. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. На 31.12.2025 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 1 086,46 тыс. руб.

4. Уставный капитал и фонды

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г., уставный капитал Общества оплачен полностью. Общество по уставу не имеет обязанности по формированию резервного капитала. Переоценки имущества не производилось.

5. Признание доходов

Выручка от продажи выполнения работ (или оказания услуг) по договорам строительного подряда признается по мере выполнения работ (или оказания услуг) и предъявления заказчиком расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. «Отложенной» выручки в контексте ПБУ 2 Общество не имеет. Общество отражает выручку на основании принятых заказчиками выполненных работ, оформленных актами по КС-3, КС-2 или актами оказания услуг. За период 2025 года выручка составила 21 729,18 тыс. руб. с НДС (18 107,65 тыс. руб. без НДС).

6. Денежные средства

Платежи принимаются и осуществляются только в российских рублях. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи материалов, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

По состоянию на 31.12.2025 суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., открытых аккредитивов в пользу Общества, нет.

тыс. руб.

Остатки денежных средств по состоянию на конец года	2025 г.
- расчетный счет (51)	1 519,52

7. Кредиты и займы

Обществом выдан займ Генеральному директору в размере 5 000,00 тыс. руб. по договору от 22.12.2025 г. Расходы связанные с перечислением займа несет за собой заемщик. Срок погашения до 31.05.2026 г.

8. Налог на прибыль

По итогам 2025 года Обществом получена налогооблагаемая прибыль в размере 929,54 тыс. руб., Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляет 25%, налог на прибыль при этом $956,59 \times 25\% = 239,15$ тыс (76,53 тыс- в Федеральный бюджет и 162,62 тыс в Бюджет субъектов - Москва и Московская область).

9. Себестоимость продаж

Общехозяйственные расходы признаются затратами отчетного периода и не распределяются на себестоимость выполненных работ (Распределение затрат и расчет себестоимости производится с применением метода «директ-костинг»).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.
Материальные затраты	8 723,54
Аренда механизмов	2 458,04
Субподрядные работы	2 072,94
Прочие расходы	460,45
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 714,97

10. Прочие доходы и расходы

В отчетном 2025 году прочие доходы составили 445,51 тыс. руб., в т. ч. в составе прочих доходов Общества признаны:

тыс. руб.

Прочие доходы	Сумма
Проценты к получению (уплате)	445,51
Итого	445,51

В отчетном 2025 году прочие расходы составил 35,65 тыс. руб., в т. ч. в составе прочих расходов Общества признаны:

тыс. руб.

Прочие расходы	Сумма
Расходы на услуги банков	35,65
Итого	35,65

11. Арендованное имущество

Обществом получены в аренду следующие помещения, договоры аренды по которым не содержат стоимостной оценки помещений:

С 01 января 2021 г заключен договор аренды с ИП Гуржиной О.А. об аренде офисного нежилого помещения расположенного по адресу: 141204, Московская область, г. Пушкино, ул Грибоедова, д. 7, помещ. 609

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось

13. Применимость допущения непрерывности деятельности общества

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество имеет договоры на выполнение работ, платежеспособность заказчиков не вызывает сомнений, что позволяет избежать негативного влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор _____ **Ковальский А.Б.**

11 февраля 2026 года