ООО «ВМКЗ»

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

1. ООО «ВМКЗ» (ИНН 9701020107; КПП 770501001; ОГРН 5177746052239) создано 16.11.2015.

2. Юридический адрес Общества – 115035, Москва г, ул Садовническая, д. 71, стр. 1, пом. 9.

3. Основным видами экономической деятельности Общества в 2025 году являются:

- Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21) – 94%;

Осуществляемые Обществом в текущем периоде виды деятельности лицензированию не подлежит.

4. Единственным участником Общества является ООО «ВЭС» (ИНН 7715348247; КПП 770501001), с долей владения 100%.

5. Генеральным директором Общества является Сумин Андрей Андреевич. Срок полномочий не ограничен. Главным бухгалтером является Мурникова Карина Викторовна.

6. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

7. Основные положения учетной политики:

7.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация применяет ПБУ 8/2010 только в отношении оценочного обязательства на оплату отпусков и выплату вознаграждений сотрудникам, а также в отношении гарантийных обязательств и будущих расходов, обязательства по которым возникли в текущем году.

7.1.1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты не рассчитывается. Оценочное обязательство по оплате отпусков определятся на 31 декабря отчетного года. В течение отчетного года расчеты с сотрудникам по отпускным выплатам за счет сформированного резерва не осуществляются.

Оценочное обязательство начисляется в общей сумме без детализации показателя в регистрах учета по каждому сотруднику. Расчет данного показателя производится исходя из остатка отпусков по каждому сотруднику, работающему по состоянию на 31 декабря отчетного года и его среднего заработка по состоянию на 01 января года следующего за отчетным. Расчет суммы страховых взносов также производится по состоянию на 01 января года следующего за отчетным.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

7.1.2 Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется на основании имеющихся Приказов руководителя на выплату данных вознаграждений, соответствующих Распоряжений руководителя или имеющихся расчетов суммы премии, представленных руководителю уполномоченными на это лицами, с визой руководителя.

Оценочные обязательства признаются с учетом суммы страховых взносов, начисляемых на данную выплату.

7.1.3. Резервы на гарантийные обязательства определяются в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Необходимо документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При наличии информации о сумме гарантийных обязательств прошлых отчетных периодов, сумма резерва текущего периода определяется на основе данных прошлого периода. При отсутствии сопоставимых данных прошлого периода сумма оценочного обязательства определяется исходя из планируемых данных на проведение гарантийного ремонта/исполнения гарантийных обязательств. Сумма планируемых затрат должна быть подтверждена документально, т.е. с подробными обоснованиями и расчетами, с привлечением сметчиков и иных специалистов.

7.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации с учетом обесценения.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

7.3 Учет запасов и товаров

7.3.1. Запасы списываются по средней стоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах по мере потребления.

7.3.2. Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

7.3.3 Проверка запасов на обесценение проводится Обществом ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Тест на обесценение проводится в отношении запасов, числящихся в составе активов Общества более 180 дней. Запасы, находящиеся на балансе организации менее 180 дней подлежат проверке на обесценение при наличии внешних и внутренних факторов, способных оказать влияние на их себестоимость.

7.3.4. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости товаров создается по каждому номенклатурному номеру.

7.4. Учет незавершенного производства.

7.4.1. Все затраты на производство/ выполнение работ, в том числе стоимость материалов (далее МПЗ), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода, в случае если результат данных работ/ производства реализован Заказчику/покупателю (отражена выручка). В случае, если работы не сданы Заказчику (не отражена выручка), то все затраты, в том числе стоимость МПЗ включаются в состав незавершенного производства отчетного периода.

7.4.2. Оценка НЗП при выполнении работ осуществляется по фактически понесенным прямым расходам (по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и т.д.).

7.4.3 Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Организация производит тестирование запасов на предмет обесценения (определяется чистая стоимость продажи запасов):

Определение чистой стоимости продажи запасов (незавершенного производства) может осуществляться двумя способами:

- Способ I: (применяется если способ номер 2 не позволяет получить достоверную оценку чистой стоимости запасов): За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

- Способ II: В случае если определение чистой цены продажи отдельно не продаваемых запасов является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

7.5 Финансовые вложения

7.5.1. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

7.5.2 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7.5.3. Депозиты со сроком обращения до 3-х месяцев, учитываются в составе денежных эквивалентов.

7.6. Аренда/лизинг

7.6.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде» отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

7.7. Отчетность

7.7.1 Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

7.7.2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей,

принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

7.7.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 20 % и одновременно превышает 3% от соответствующего раздела баланса в случаях где это применимо. Если ошибка не приводит к искажению значений показателей бухгалтерской отчетности, то существенной считается ошибка, приводящая к искажению показателя строки отчетности более чем на 20%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

8. Обесценение запасов

По состоянию на 31.12.2025 произведено обесценение запасов (НЗП) в размере 6 313 тыс. руб.

9. Дивиденды

В отчетном периоде были выплачены дивиденды по итогам работы за 9 месяцев 2024 года в размере 28 000 тыс. руб.

10. Среднесписочная численность на отчетную дату составила 39 человек.

11. Корректировки показателей прошлого периода:

Бухгалтерский баланс, значения показателей на 31.12.2024, тыс. руб.

Наименование строки	**Бухгалтерский баланс**		**Расхождение**	**Причины**
	31.12.2025	**31.12.2024**		
Другие долгосрочные обязательства	48 996	64 926	- 15 930	Переквалификация долгосрочных и краткосрочных обязательство по аренде
Краткосрочная кредиторская задолженность	148 897	132 970	15 930	

12. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ВМКЗ» **Сумин А.А.**

13.03.2026