Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «В977» за 2025 год

г. Жуковский
2026 г.

Оглавление

1. Общие сведения 3

2. Информация об учетной политике 4

2.1. Неиспользуемые стандарты 4

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики 4

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них 5

2.4. Учет нематериальных активов 5

2.5. Учет запасов 6

2.6. Учет финансовых вложений 6

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности 6

2.8. Учет аренды 7

2.9. Учет расходов и доходов 7

2.10. Бухгалтерская отчетность 7

3. Структура Актива Баланса 8

3.1. Раздел Баланса «Внеоборотные Активы» 8

3.2. Раздел Баланса «Оборотные Активы» 9

4. Структура Пассива Баланса 9

4.1. Раздел Баланса «Капитал» 9

4.2. Раздел «Долгосрочные обязательства» 10

4.3. Раздел «Краткосрочные обязательства» 10

5. Отчет о финансовых результатах 10

6. Иная информация 11

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «В977» (ООО «В977») (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12 марта 2015г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157746180965 в Межрайонной ИФНС России N 23 по Московской области.

18.08.2025г. Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС N 1 по Московской области (5040).

ИНН 7710491980, КПП 504001001.

Регистрационный номер в СФР 7706039566.

Юридический адрес до 17.08.2025г: 125047, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул 2-Я Брестская, дом 30, этаж 7, помещение 2

18.08.2025 внесена запись в ЕГРЮЛ об изменении юридического адреса на новый юридический адрес: 140182, Московская область, г. о. Жуковский, ул. Гудкова, д.22, кв. 80.

Размер Уставного капитала Общества составляет 40 500 000 (сорок миллионов пятьсот тысяч) рублей. Единственный учредитель Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Пятый элемент» с долей в Уставном капитале 100%.

Полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) Общества с 01.01.2025 по 30.06.2025 осуществлялись управляющей организацией ООО «Пятый элемент». С 15.07.2025 единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Солодилин Александр Геннадьевич.

Функции главный бухгалтера Общества выполняет генеральный директор.

Основной вид деятельности Общества «Консультация по вопросам коммерческой деятельности и управления» (ОКВЭД 77.22).

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (МСП) и в 2025 году применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в рамках одного географического региона на территории Центрального Федерального Округа Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. 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.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество 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".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Структура Актива Баланса

3.1.Раздел Баланса «Внеоборотные Активы»

В состав внеоборотных активов в сумме 58 971 тыс. руб. входят следующие статьи.

Основные средства в использовании в сумме 29 353 тыс. руб.

Наименование ОС	на 31.12.2024		Приобретено/восстановлена амортизация	Выбыло	на 31.12.2025	
	Стоимость ОС	Амортизация ОС			Стоимость ОС	Амортизация ОС
Встраиваемая техника/№001-0300-06988/Т	518	(432)			518	(518)
Земельный участок (50:52:0020225:11)			14 544		14 544	
Набор универсально-сборной мебели/№001-0300-06988	764	(637)			764	(764)
Столешница/№001-0300-06988/ИК	466	(388)			466	(466)
Транспортное средство BENTLEY BENTAYGA, VIN SJAAB14V1HC011580	11 020	(8 790)	8 790	(11 020)		
Транспортное средство MERCEDES-BENZ V-KLASS, VIN W1VVNLTZ3S4494510			15 578		15 578	(769)
Транспортное средство ВАЗ 21053 LADA 2015			12	(12)		
ИТОГО	**12 768**	**(10 246)**	**38 924**	**11 032**	**31 870**	**(2 517)**

Незавершенное строительство в сумме 29 618 тыс. руб. составляют расходы на строительство офисного здания.

Объекты строительства	Стоимость строительства на 31.12.2024	Стоимость строительства на 31.12.2025
Наружная сеть водоснабжения и канализования для офисного здания	-	3 224
Наружная сеть электроснабжения	-	1 649
Офисное здание (кадастровый номер земельного участка 50:52:0020225:11)	-	24 745
Итого	-	**29 618**

Отложенные налоговые активы в сумме 9 487 тыс. руб. – это сумма налога на прибыль, которую Общество сможет уменьшить в будущих периодах, когда получит прибыль.

3.2. Раздел Баланса «Оборотные Активы»

В состав оборотных активов в сумме 176 562 тыс. руб. входят следующие статьи.

- Налог на добавленную стоимость в сумме 3 498 тыс. руб. – это сумма НДС, которую Общество сможет принять на вычет при расчете НДС к уплате в бюджет в течение 3 лет от даты принятия к учету.
- Материалы, закупленные в целях передачи подрядчикам для продолжения строительства офисного здания в сумме 7 067 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность 164 260 тыс. руб. которая состоит из авансов, выплаченных поставщикам работ и услуг в сумме 15 745 тыс. руб., выданным краткосрочным займам в сумме 135 945 тыс. руб., процентов к получению по займам выданным в сумме 7 478 тыс. руб., суммы НДС к возмещению из бюджеты 4 921 тыс. руб., расходы будущих периодов в сумме 171 тыс. руб. включают страховку ТС, право использования бухгалтерских.
- Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства на расчетном счете в сумме 1 713 тыс. руб.

4. Структура Пассива Баланса

4.1. Раздел Баланса «Капитал»

Уставный капитал Общества составляет 40 500 тыс. руб. Единственный участник Общества ООО «Пятый элемент» с долей в Уставном капитале 100%.

Добавочный капитал 100 091 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по результатам деятельности на 31.12.2025г. составила 86 408 тыс. руб.

4.2. Раздел «Долгосрочные обязательства»

Долгосрочные налоговые обязательства в сумме 232 тыс. руб.

4.3. Раздел «Краткосрочные обязательства»

Краткосрочные обязательства в сумме 17 788 тыс. руб. включают краткосрочную кредиторскую задолженность, в т.ч.:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 16 509 тыс. руб.
- Задолженность перед ФНС по взносам на оплату труда за декабрь 2025 год в сумме 52 тыс. руб. (по сроку платежа 28.01.2026).
- Задолженность перед бюджетом по имущественным налогам в сумме 144 тыс. руб. (по сроку платежа 02.03.2026).
- Задолженность перед арендатором земельного участка в сумме 1 083 тыс. руб.

Валюта Баланса по итогам отчетного года составила 245 020 тыс. руб.

5. Отчет о финансовых результатах

Выручка Общества за отчетный год составила 219 867 тыс. руб. и получена от продажи земельных участков, жилых домов, нежилого строения.

Расходы по обычным видам деятельности составили 228 480 тыс. руб. и включают:

- Себестоимость продаж вышеперечисленных объектов составила 214 800 тыс. руб.
- Коммерческие расходы составили 8 937 тыс. руб.
- Управленческие расходы за отчетный год составили 4 743 тыс. руб. и включают:

Управленческие расходы	**Сумма (тыс. руб.)**
Амортизация	1 717
Аренда земельного участка	1 084
Единоличное управление компанией	50
Комплексное бухгалтерское сопровождение	80
Оплата труда	628
Оплата труда страховые взносы	190
Прочие затраты	3
Расходы на ГСМ	70
Расходы на ПО	38
Расходы на страхование имущества	160
Расходы на услуги связи, интернет	31
Содержание служебного автотранспорта	91
Эксплутационные расходы	601
Итого	**4 743**

Прочий доход за 2025 год составил 11 091 тыс. руб. и включают проценты к получению за отчетный год в сумме 11 075 тыс. руб., в т. ч. проценты по депозитам в сумме 3 597 тыс. руб. и проценты по займам, выданным в сумме 7 478 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год составили 4 307 тыс. руб. и включают:

- Себестоимость ликвидируемого ТС в сумме 1 574 тыс. руб.
- Земельный налог в сумме 529 тыс. руб.
- Транспортный налог в сумме 120 тыс. руб.
- Налог на имущество в сумме 342 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков в сумме 1 286 тыс. руб.
- Прочие расходы в сумме 456 тыс. руб.

Убыток от деятельности Общества за отчетный период составил 1 829 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в сумме 389 тыс. руб. – отложенный актив, который в последующих периодах будет уменьшать налог на прибыль при получении прибыли по итогам деятельности.

Чистый убыток по результатам деятельности Общества за отчетный период составил 1 440 ты. руб.

6. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор А.Г. Солодилин
«16» 03 2026г