

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ВЕГА»

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕГА».
- 1.2. ИНН, КПП, ОГРН организации: 2367038203/236701001 ОГРН 1242300035560.
- 1.3. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения в Межрайонная инспекция ФНС России № 8 Краснодарского края обслуживает налогоплательщиков Адлерского и Хостинского районов г. Сочи на основном государственным номером № 1242300035560, дата внесения записи 08.07.2024 г.
- 1.4. Место нахождения: 354054, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Ясногорская, дом 16/7, помещение 15/1.
- 1.5. Общество зарегистрировано в государственных внебюджетных фондах:
- в Пенсионном фонде РФ, регистрационный № 033-023-057781;
 - Фонде социального страхования РФ, регистрационный №231601049323161;
 - Фонде обязательного медицинского страхования РФ, регистрационный 1304933524.
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.
- 1.7. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Махов Николай Андреевич (избран решением единственного учредителя № 1 от 01.07.2024 г.).
- 1.10. Размер уставного капитала 10 тыс. руб. (решение единственного учредителя №1 от 01.07.2024 г.). Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.11. Участником ООО «ВЕГА» является:
- Махов Николай Андреевич (100% доля в уставном капитале).
- 1.12. Основные виды деятельности организации: покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
- 1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.
- 1.14. Численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", другими действующими федеральными стандартами, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» 8.3.

Бухгалтерский учет осуществляется руководителем Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество использует право на упрощенные способы ведения учета. Бухгалтерская отчетность составляется по формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023 для упрощенной системы (Баланс и Отчет о финансовых результатах).

Согласно учетной политике, применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», согласно этому документу сделаны все необходимые расчеты по определению величины текущего налога на прибыль и отражены в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Задолженность по займам отражается в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или на счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по полученным займам (за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктами 7 – 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»), а также все иные расходы, связанные с получением заемных средств, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (начислены).

Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам по общему правилу признаются в бухучете в составе прочих расходов. Исключение составляют проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Такие проценты участвуют в формировании стоимости инвестиционного актива.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий (п. 9 ПБУ 15/2008):

- расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухучете;
- расходы по займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухучете;
- начаты работы по приобретению инвестиционного актива.

Долгосрочная задолженность по полученным займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с момента создания Общества.

С момента создания Общества применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимостной лимит за единицу актива для признания его основным средством установлен в размере 100 000 рублей 00 копеек.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации. Норма амортизации по основным средствам исчисляется исходя из срока полезного использования.

Расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий на право его использования учитываются в составе НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Плановая инвентаризация (ФСБУ 28/2023) проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Выявленные при инвентаризации суммы НДС (например, по недостаткам) восстанавливаются или списываются в соответствии с Налоговым кодексом.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4) определен в размере 5%.

4. Пояснения к отчетности

4.1 Основным видом деятельности ООО «ВЕГА» является покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

4.2. Расшифровка (пояснения) отдельных показателей отчетности организации:

По строке 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы
- Финансовые вложения – 50 684 тыс. руб.;

По строке 1240 отражена Дебиторская задолженность в сумме 41 тыс. руб., из них:
-Расчеты по налогам и сборам в сумме 41 тыс. руб.;

4.3. Краткая характеристика доходов и расходов в отчетном периоде:

Расходы по обычным видам деятельности 300 тыс. руб. из них:

Прочие затраты – 300 тыс. руб.

Проценты к уплате – 934 тыс. руб. из них:

Проценты к уплате (кредиты, займы полученные) - 934 тыс. руб.

Прочие доходы 1 332 тыс. руб. из них:

Проценты к получению (депозиты, займы выданные) - 1 332 тыс. руб.

Прочие расходы 23 тыс. руб. из них:

Расходы на услуги банков – 23 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Если события после отчетной даты могут оказать влияние на решения пользователей, их надо отразить в бухгалтерской отчетности независимо от того, как они влияют на компанию — положительно или отрицательно.

События отражают одним из двух способов в зависимости от вида события согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

События после отчетной даты не происходили.

6. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Резерв формируется Обществом при наличии сомнений в погашении дебиторской задолженности, т.е. при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения Контрагентом обязательств перед Обществом, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки погашения полностью или частично.

В 2025 году оценочные резервы не создавались, а именно:

- резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности;

- резерв на оплату отпусков не формировался в связи с незначительной величиной и отсутствием накопленных неиспользованных отпусков;

Судебные разбирательства и претензионные споры, в результате которых могут возникнуть обязательства, отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

Риск банкротства или нарушения непрерывности деятельности отсутствует на данный момент.

Директор ООО «ВЕГА» _____ Н.А.Махов