

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО "ВЕСТСТРОЙСЕТЬ"

I, Общие сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ», сокращенное наименование Общества: ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ».
- 1.2. ИНН 7720449392/КПП 772201001, ОГРН 1187746994270.
- 1.3. Местонахождение Общества: 111024, г. Москва, Авиамоторная ул, дом № 50, строение 2, эт/п/к/оф 2/ХІ/25/А23.
- 1.4. Дата государственной регистрации: «10» декабря 2018 г.
- 1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Карпов Максим Витальевич
- 1.6. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 100 000 руб.
- 1.7. Участник Общества – гражданин РФ Карпов Максим Витальевич. Доля – 100% уставного капитала.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Является членом СРО «Московское объединение строительных предприятий малого и среднего предпринимательства – ОПОРА».
- 1.10. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. -19 человек.
- 1.11. ОКВЭД 42.21 «Строительство зданий и сооружений»
Основным видом деятельности Общества является:
- выполнение строительно-монтажных работ.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности на основании отсутствия информации о планируемой ликвидации.

2.2 Основные принципы учетной политики

Учетная политика ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом Генерального директора от 20.12.2024 года.

Основные средства и капитальные вложения.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», согласно учетной политике, применяются с 1 января 2022 года.

В соответствии с принятой учетной политикой инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. К основным средствам относятся средства производства сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01.01.2022 года в связи с переходом на учет основных средств по нормам ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В 2025 году инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2025.

При установлении срока полезного использования основных средств руководство Общество руководствуется рекомендациями, содержащимися в документах производителя, в случаях отсутствия информации в документах производителя - имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом, принимая во внимание характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Нематериальные активы

Учет нематериальные активы осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н.

Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в случае наличия риска ее не погашения в сроки, превышающие более 6 месяцев после срока, определенного договором.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Задолженность заказчиков и покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет арендных отношений

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - а) 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);
 - б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация 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.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их

первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

Общество не образует резерв под обесценение финансовых вложений (финансовых активов) в случаях проведения рыночной оценки независимым оценщиком результатом которой является оценка в сумме, превышающей учетную стоимость финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предшествующий отчетный год, при необходимости может корректироваться в текущем отчетном году.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям

В составе доходов от основного вида деятельности отражаются доходы от выполнения строительно-монтажных работ.

В Отчете о финансовых результатах отдельно отражается выручка от реализации отдельных видов доходов, если их доля превышает 5% от общей суммы доходов.

Расходы, относящиеся непосредственно к конкретным объектам, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.3 Бухгалтерская отчетность

Общество является малым предприятием, в связи с чем в соответствии со статьей 51 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. Нематериальные активы: Нематериальных активов в собственности ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» в 2025 году не было.

4. Основные средства

Наличие основных средств по первоначальной стоимости на 31.12.2025 года – 13 016,7 тыс. рублей.

Начисленная амортизация на 31.12.2025 года – 3 512,4 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 года – 9 504,3 тыс. рублей.

Объекты основных средств, переквалифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежные средства и денежные эквиваленты отражены денежные средства на расчетном и депозитном (срок депозита менее 3 месяцев) счетах Общества.

6. Финансовые и другие оборотные активы

Отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 44 828 тыс.рублей.

7. Запасы.

В 2025 году в составе материально-производственных запасов учитывались, в основном, строительные материалы для производства строительного-монтажных работ. Остаток МПЗ на 31.12.2025 составил 4 580,7 тыс. рублей.

Инвентаризация запасов проведена на 30.11.2025 года. Излишка и недостачи ТМЦ по результатам инвентаризации не установлено.

8. Обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 162 090 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности отражены:

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, подлежащая оплате в 1 квартале 2026 года
- переходящая задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, выполненные работы,
- полученные авансы,
- прочая кредиторская задолженность.

9. Сведения о доходах и расходах.

Основным видом деятельности в 2025 году являлось выполнение строительного-монтажных работ.

Всего доходы получены от основного вида деятельности и составили по данным бухгалтерского учета за 2025 год 533 867,8 тыс. рублей (без НДС).

Расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью, составили 417 552,8 тыс. рублей, административно-хозяйственные – 35 237,6 тыс. рублей.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

10. Прочая информация

Сведения о связанных сторонах:

Сведения об операциях со связанными сторонами раскрываются ограниченно в связи с правом, которое дает п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» являются:

- участник Карпов Максим Витальевич, он же является и Генеральным директором.

Участник Общества Карпов Максим Витальевич является бенефициарным владельцем, ему принадлежит 100% уставного капитала.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2025 год составил 21 777,8 тыс. рублей.

Резервы

Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество в 2025 году не создавало резервы по сомнительной дебиторской задолженности в связи с ее отсутствием, а также резерв по гарантийному ремонту в связи с отсутствием затрат на гарантийный ремонт в течение 3-х предыдущих лет.

Проверка материальных ценностей на обесценение проведена по состоянию на 30.12.2025 год. По результатам проверки обесценения ТМЦ не установлено, в связи с чем резерв на обесценение ТМЦ не создавался.

Информация о совместной деятельности

В 2025 году ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» в совместной деятельности не участвовало.

Информация по сегментам.

ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» в соответствии с принятой учетной политикой не выделяет отдельные сегменты.

Условные факты хозяйственной деятельности.

В судебных разбирательствах ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ» не участвовало.
Гарантий юридическим и физическим лицам не выдавало и не получало.

Информация о непрерывности деятельности:

У собственников организации нет намерения прекращать деятельность ООО «ВЕСТСТРОЙСЕТЬ». Деятельность Общества является прибыльной, признаков банкротства и несостоятельности нет.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе своей деятельности Общество сталкивается с рисками, которые могут негативно влиять на производственные и финансовые показатели Общества. Руководство Общества выявляет и анализирует риски хозяйственной деятельности, проводит мероприятия по управлению рисками, принимает меры для минимизации негативных последствий.

Информация о потенциально существенных рисках деятельности Общества представлена ниже.

Кредитный риск – отсутствует.

Валютный риск – отсутствует.

Основным риском хозяйственной деятельности являются негативные изменения на рынке недвижимости, а именно падение спроса на жилые помещения.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Карпов М.В.

«12» февраля 2026 г.

М.П.

