

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

1. Деятельность

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ВИКИНГ»

1.2. Юридический адрес: 656012, г. Барнаул, ул. Кулагина, 28С-303

1.3. Дата государственной регистрации 26.08.2016 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Алтайскому краю

1.4 виды деятельности организации в отчетном периоде:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

- Резервуары, цистерны, баки и аналогичные емкости (кроме емкостей для сжатых или сжиженных газов) из чугуна, стали или алюминия, вместимостью более 300 л, без механического или теплотехнического оборудования (код ОКВЭД 25.29.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3 Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Основные средства

В составе основных средств учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. ап. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе активов Общества учтены следующие объекты:

- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Увеличение показателя в бухгалтерской отчетности отражает выкуп техники из лизинга, а также принятие к учету транспорта по вновь заключенным договорам лизинга.

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения показателя за период	На конец периода
Задолженность покупателей и заказчиков	2025 г.	728 542,21	2 575 381,01	3 303 923,22
	2024 г.	1 012 542,02	(283 999,81)	728 542,21
Задолженность поставщиков	2025 г.	10 559 811,15	(811 293,83)	9 748 517,32
	2024 г.	8 307 359,48	2 252 451,67	10 559 811,15
НДС к восстановлению с авансов полученных	2025 г.	(998 730,88)	212 745,48	(785 985,40)
	2024 г.	(715 270,17)	(283 460,71)	(998 730,88)
Переплата по налогам и сборам	2025 г.	891 431,22	(142 375,08)	749 056,14
	2024 г.	920 132,22	(28 701)	891 431,22
Расходы будущих периодов	2025 г.	-	530 478,16	530 478,16
	2024 г.	-	-	-
Прочая задолженность	2025 г.	1 895 397,04	(727 915,70)	1 167 481,34
	2024 г.	1 793 236,45	102 160,59	1 895 397,04
Дебиторская задолженность всего	2025 г.	13 076 450,74	1 904 454,12	14 713 470,86
	2024 г.	11 317 999,95	1 758 450,79	13 076 450,74

6. Заемные средства

Общество не имеет просроченной задолженности по заемным средствам.

По состоянию на начало года Общество имело задолженность по открытой кредитной линии в форме овердрафта с периодом окончания доступности февраль 2025 г. с лимитом в 1 900 тыс. руб., задолженность по которой была погашена полностью. На 20 января 2025 г., по договорам кредитования, Общество привлекло денежные средства в форме овердрафта в размере 10 000 тыс. руб. с периодом окончания доступности 12 месяцев плюс максимальный срок предоставления кредита 60 дней, т.е. до марта 2026 г.

На 31 декабря 2025 г. задолженность по открытым кредитным линиям составляет 10 172, 82 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая (непросроченная) задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами и прочими кредиторами.

Движение и наличие кредиторской задолженности представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения показателя за период		На конец периода
			Погашение	Поступление	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	11 046 785,06	(69 087 132,70)	69 140 988,16	11 100 640,52
	2024 г.	10 828 881,74	(66 622 476,51)	66 840 379,83	11 046 785,06
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	2025 г.	3 262 305,34	(89 156 795,18)	86 382 815,90	488 326,06
	2024 г.	3 149 393,19	(87 728 675,34)	87 841 587,49	3 262 305,34
Расчеты по налогам и взносам	2025 г.	2 222 194,73	(42 497 782,20)	41 522 986,67	1 247 388,20
	2024 г.	219 938,65	(34 513 554,05)	36 515 810,19	2 222 194,73

Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	896 054,26	(18 256 594,43)	18 357 685,65	999 198,79
	2024 г.	884 703,56	(18 106 616,31)	18 117 553,39	896 054,26
Прочая кредиторская задолженность	2025 г.	40 863,47	(1 400 051,89)	1 384 129,44	24 941,02
	2024 г.	39 725,92	(2 465 298,75)	2 466 436,30	40 863,47
Обязательства по аренде	2025 г.	11 922 754,06	(19 750 258,08)	24 293 767,50	16 466 263,48
	2024 г.	12 235 851,46	(8 372 953,66)	8 059 856,26	11 922 754,06
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2025 г.	29 390 956,29	(240 146 572,04)	241 082 373,32	30 326 758,07
	2024 г	27 358 494,52	(217 809 570,62)	219 842 032,39	29 390 956,29

8. Обязательства по аренде

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Движение и наличие обязательств по аренде отражено в таблице выше в составе кредиторской задолженности. В течение отчетного года Общество заключило новые договоры лизинга на приобретение транспортных средств.

9. Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 88 540 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Продажа продукции осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Увеличение данного показателя связано с оптимизацией маркетинговой стратегии Общества и расширением клиентской базы

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 18.03.2026 года.