

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Вертолетные комплексы и многофункциональные системы» за 2025 год
(часть 2)**

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО «ВКМС» создано в 2011 году. Практическую деятельность начало в 2012 году. Уставный капитал общества составляет 200.000 руб.

Юридический (фактический) адрес общества: 125252, г. Москва, ул. 2-я Песчаная, д. 4.

Участники общества:

- ООО "Лосиный остров", адрес: 129337, Москва г, ш. Ярославское, д 109, корпус 1 - 60%.

- ООО "ЦИАМ", адрес: 125252, г. Москва, ул. 2-я Песчаная, д. 4 - 20%.

- Физическое лицо - Кононенко Петр Иванович - 20%.

Совет директоров:

- Президент Ситнов Анатолий Петрович

- Член Совета директоров Кононенко Петр Иванович

- Член Совета директоров Денисов Виктор Федорович

- Член Совета директоров Автушенко Валерий Иванович

- Член Совета директоров Дудин Сергей Александрович

Руководство общества:

- Президент Ситнов Анатолий Петрович

- Генеральный директор Денисов Виктор Федорович

Организационно ООО «ВКМС» состоит из следующих отделов и служб:

- администрация;

- бухгалтерия;

- коммерческий отдел;

- административно-хозяйственная служба;

Деятельность фирмы характеризуется по видам:

- торговля запасными частями к авиационным двигателям;

- сдача в аренду объектов основных средств.

Основной вид деятельности - торговля запасными частями к авиационным двигателям.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6,0 чел., средняя заработная плата - 84,17 тыс. руб.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в 2025 году велся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С-Предприятие.

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости;

При начислении амортизации объектов основных средств и нематериальных активов в учете применяется линейный способ;

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100.000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов;

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения;

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу;

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска);

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»;

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров;

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Отчет о движении денежных средств.

- Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В частности, к эквивалентам денежных средств относятся денежные средства, разме-

щенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца.

- Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют.

- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Операции по финансовой аренде (платежи) отражены в разделе потоки от финансовых операций в составе строки 4329 «Прочие платежи».

Операции по купле-продаже иностранной валюты отражаются в отчетности в составе прочих доходов и расходов свернутого, курсовые разницы – развернутого.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Раздел 3. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами учета.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "ВКМС" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ФСБУ 4/2023, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества.

Общество не планирует прекращение деятельности. Учетная политика и бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям [выбрать] нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Раздел 4. Прочая информация

1. Предприятие не принимает участие в совместной деятельности.
2. Предприятие не является стороной договоров доверительного управления имуществом.
3. Существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества отсутствовали.
4. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025 г. проведена.
5. Информация об оценочных обязательствах:

Оценочное обязательство в размере 389,9 тыс. руб. связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. 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.

Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2026 год.

6. Движение денежных средств в форме 0710004 отражено без учета НДС.

Остатки по счетам организации на 31.12.2025 г. приведены ниже:

Счет № 40702810101600001523 в АО "Альфа-банк" - 14.438,33 тыс. руб.

Счет № 40702810810001810757 в АО "ТБанк" - 84,42 тыс. руб.

Счет № 40702810890250000183 в ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" - 15,10 тыс. руб.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют

Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы)

Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций

7. Стоимость затрат на энергоресурсы включена в арендную плату согласно заключенным договорам аренды.

8. Экологическая деятельность. Деятельность предприятия не оказывает существенного воздействия на экологию. Мероприятий по охране окружающей среды в 2025 году не осуществлялись.

9. Структура доходов от реализации (без НДС):

- Запасные части - 69.520,60 тыс. руб.

- Аренда имущества - 10.607,70 тыс. руб.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2025 году не заключалось.

10. Курс доллара на 31.12.2025 г. – 78,2267 руб./доллар.

Курс евро на 31.12.2025 г. – 92,0938 руб./евро.

Отложенный доход по курсовым разницам на 31.12.2025 года составил 3.717,80 тыс. руб.

Отложенный расход по курсовым разницам на 31.12.2025 года составил 4.043,75 тыс. руб.

11. Целевое бюджетное финансирование в 2025 году не осуществлялось.

12. Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы:

- Курсовые разницы - 1.433,28 тыс. руб.

- Проценты к получению - 2.327,67 тыс. руб.

- Отчисления в оценочные резервы - 2.116,54 тыс. руб.

- Списание кредиторской задолженности - 5.499,60 тыс. руб.

Итого: 11.377,09 тыс. руб.

Прочие расходы:

- Курсовые разницы - 720,12 тыс. руб.

- Отчисления в оценочные резервы - 389,86 тыс. руб.

- Расходы на услуги банков - 97,29 тыс. руб.

- Списание выделенного НДС - 33,97 тыс. руб.

- Не принимаемые для налогообложения - 169,43 тыс. руб.

- Списание дебиторской задолженности - 3.593,77 тыс. руб.

- Прочие внереализационные расходы - 3,27 тыс. руб.

Итого: 5.007,71 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

13. Поскольку у Общества нет просроченной дебиторской задолженности, нет основания для формирования резерва по сомнительным долгам.

14. У общества отсутствуют условные активы и обязательства.

15. К основному управленческому персоналу относится президент, председатель Совета директоров и генеральный директор общества.

Размер выплат основному управленческому персоналу определен трудовым контрактом.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

НДФЛ за 2025 год удержан и перечислен в бюджет в полном размере.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты и вознаграждения по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены.

16. В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценения финансовых вложений, запасов, основных средств и капитальных вложений не выявлено. Переоценка и дооценка не производились. Отсутствуют авансы, выплаченные поставщикам по приобретению основных средств и материально-производственных запасов. Материально-производственных запасов, переданных на ответственное хранение третьим лицам, не имеется.

17. Конечными бенефициарами с долями более 25% является гражданин Украины Богуслаев Вячеслав Александрович и гражданин РФ Кононенко Петр Иванович.

18. Общество имеет филиал, выделенный на отдельный баланс – «Гатчинский филиал общества с ограниченной ответственностью «Вертолетные комплексы и многофункциональные системы», расположенный по адресу: Ленинградская обл., г. Гатчина, Промзона-1. На налоговом учете филиал состоит в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

20. Земельный участок, находящийся по адресу: Ленинградская обл., г. Гатчина, проезд Энергетиков, 17 и состоящий на балансе Гатчинского филиала ООО «ВКМС» не амортизируется.

21. Прибыль по БУ - 2.525,65 тыс. руб.

Прибыль по НУ - 298,75 тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом – 2.226,90 тыс. руб.

22. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2025 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась), цена возможной продажи активов выше текущей балансовой стоимости.

23. В 2025 году выплаты за счет средств нераспределенной прибыли не производились.

24. Общество не планирует прекращение деятельности. Бухгалтерская отчетность ООО «ВКМС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

25. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность, незначительно влияет на финансовое положение, как и в предыдущие годы.

Генеральный директор

17.03.2026 г.



В.Ф.Денисов