

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

---

**1. Основные сведения**

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «ВАК» создано 26.01.2010 года.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 3 человека - среднесписочная численность 2 человека.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

- Основной и единственный - 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

**2. Информация об учетной политике**

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ВАК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.4.3. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

#### 2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

#### 2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе основных доходов.

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает доходы от аренды в строке 2110 «Выручка» и соответствующие им расходы в строке 2120 в детализации «Себестоимость продаж».

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### 3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

НМА в организации отсутствуют.

### 4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об ОС представлена в таблице.

Основное средство	Стоимость	Амортизация (накопленная)	Остаточная стоимость на 31.12.2025г.
Здание КРК, расположенного по адресу: УР, г. Воткинск, ул. П.И. Шувалова, д. 3, 00-000002	62 337 359,95	22 568 320,20	39 769 039,75
Земельный участок общей пл. 1963 кв.м., распол. по адресу: УР, г. Воткинск, ул. П.И. Шувалова, д. 3, 00-000001	4 652 310,00		4 652 310,00

### 5. Информация об учете аренды

#### 5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: оборудование для боулинга.

#### 5.2. Информация, раскрываемая арендодателем

5.2.1. Сдача имущества в операционную аренду является для организации основным видом деятельности. Виды имущества, предоставляемого в операционную аренду:

нежилые помещения в ТЦ «Пароход» по адресу: г.Воткинск, ул.Шувалова, д.3  
кадастровые номера: 18-27-030616-106, 18-27-030616-108, 18-27-030616-129.

## **6. Информация о доходах и расходах**

Доходы по основной деятельности за 2025 год составляют 4220 тыс. руб., в том числе:

- от аренды, субаренды - 4220 тыс. руб.

Себестоимость за 2025 год составляет 2930 тыс. руб., в том числе:

- амортизация – 1464 тыс. руб.;

- прочие материальные расходы (активная энергия, услуги охраны) - 1466 тыс. руб.

Валовая прибыль (убыток) составляет 1290 тыс. руб.

Управленческие расходы равны 2539 тыс. руб., в том числе: налоги, взносы и сборы – 1520 тыс. руб.; оплата труда – 719 тыс. руб., резерв на оплату отпусков – 220 тыс. руб.; прочие расходы – 80 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж составляет (1249) тыс. руб.

Проценты к уплате – (235) тыс. руб.

Прочие расходы составляют 6 тыс. руб., в том числе: 3 тыс. руб. - услуги банка, гос.пошлина - 3 тыс. руб.

По итогам 2025 года ООО «ВАК» в бухгалтерском учете получен убыток в размере 1309 тыс. руб..

Доходы для целей налогообложения составили 4158 тыс. руб. Расходы для целей налогообложения составили 3695 тыс. руб. Прибыль для целей налогообложения составила 463 тыс. руб. Сумма убытков, полученных по итогам прошедших налоговых периодов на 01.01.2025 г. составляет 596 руб. Налоговая база за истекший налоговый период уменьшена на убыток прошлого налогового периода в сумме 130 тыс. руб. Сумма убытка на начало следующего налогового периода составляет 466 тыс. руб. Минимальный налог по упрощенной системе налогообложения за 2025 год равен 42 тыс. руб.