

Общество с ограниченной ответственностью "Вист-Фонд"
(ООО "Вист-фонд")
ИНН 6674148580, КПП 66740100, ОГРН 1046605229054,
адрес: 620010, Свердловская область,
г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 32, корпус 20, комната 1017;

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	23 522	(6 081)	-	-	-	(629)	-	23 522	(6 710)
	За 2024 г.	23 539	(5 280)	-	(17)	17	(818)	-	23 522	(6 081)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	16 810	(4 502)	-	-	-	(629)	-	16 810	(5 131)
	За 2024 г.	16 810	(3 684)	-	-	-	(818)	-	16 810	(4 502)
Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	1 578	(1 578)	-	-	-	-	-	1 578	(1 578)
	За 2024 г.	1 595	(1 595)	-	(17)	17	-	-	1 578	(1 578)
Земельные участки	За 2025 г.	5 133	-	-	-	-	-	-	5 133	-
	За 2024 г.	5 133	-	-	-	-	-	-	5 133	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 812	17 441	18 259
в том числе:			
Здания	11 679	12 308	13 126
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Земельные участки	5 133	5 133	5 133
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	поступило		списано			перекласси фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на расходы	восстанов ление резерв а			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 068	-	3 221	-	(2 762)	-	-	-	5 527	-
	За 2024 г.	5 488	-	3 179	-	(3 599)	-	-	-	5 068	-
	в том числе:										
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	44	-	103	-	(43)	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	52	-	43	-	(52)	-	-	-	44	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 264	-	2 940	-	(1 958)	-	-	-	5 244	-
	За 2024 г.	4 992	-	2 781	-	(3 508)	-	-	-	4 273	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	751	-	-	-	(751)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	444	-	346	-	(39)	-	-	-	751	-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	9	-	179	-	(9)	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	31	164	58
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29	164	58
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	-	-

5. Обязательства

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				поступило		списано		переклас сифициро вано	
				в результате фактов хозяйств енной жизни (по условиям договора)	проценты , штрафы и иные начислен ия	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего		3а 2025 г.	1 554	-	-	(40)	-	-	1 514
		3а 2024 г.	1 554	-	-	-	-	-	1 554
	Долгосро чные займы	3а 2025 г.	1 554	-	-	(40)	-	-	1 514
		3а 2024 г.	1 554	-	-	-	-	-	1 554
Краткосрочные обязательства - всего		3а 2025 г.	366	186	0	(192)	-	-	360
		3а 2024 г.	266	438	-	(58)	-	-	366
	в том числе:								
	Расчеты с поставщи ками и	3а 2025 г.	70	29	-	(70)	-	-	29
		3а 2024 г.	58	70	-	(58)	-	-	70
	Расчеты с покупате лями и	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	147	61	-	-	-	-	208
		3а 2024 г.	147	-	-	-	-	-	147
	Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	55	28	-	(55)	-	-	28
		3а 2024 г.	-	55	-	-	-	-	55
	Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-
		3а 2024 г.	47	-	-	-	-	-	47
	Расчеты по социальн ому	3а 2025 г.	21	15	-	-	-	-	36
		3а 2024 г.	1	20	-	-	-	-	21
	Расчеты с персонал ом по	3а 2025 г.	25	49	-	(19)	-	-	55
		3а 2024 г.	19	6	-	-	-	-	25
Итого		3а 2025 г.	1 920	144	-	(613)	-	х	1 874
		3а 2024 г.	1 820	438	-	-58	-	-	1 920

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 310	943
Отчисления на социальные нужды	360	235
Амортизация	629	818
Прочие затраты	1 037	1 247
Итого по элементам	3 336	3 243
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 336	3 243

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 900 000 (один миллион девятьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный – 1 900 000 (один миллион девятьсот тысяч) руб.

Структура уставного капитала

	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
Список участников	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Ивахин Юрий Алексеевич	95 000,00	5%	95 000,00	5%
Кундашкин Андрей Валентинович	760 000,00	40%	760 000,00	40%
Кундашкин Кирилл Андреевич	95 000,00	5%	95 000,00	5%
Кундашкина Ирина Алексеевна	380 000,00	20%	380 000,00	20%
Суворов Алексей Рафаилович	570 000,00	30%	570 000,00	30%

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

20 марта 2026 г.

(подпись)

Кундашкин Андрей
Валентинович

(расшифровка подписи)