

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВАЛ»

г. Омск

23 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВАЛ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛ»
Сокращенное наименование	ООО «ВАЛ»
Юридический адрес	644074, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ДМИТРИЕВА, Д. 15, К. 1, КВ. 40
Фактический адрес	644074, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ДМИТРИЕВА, Д. 15, К. 1, КВ. 40
Почтовый адрес	644074, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ДМИТРИЕВА, Д. 15, К. 1, КВ. 40
Телефон	
Адрес электронной почты	212255@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5507205565
Код ОКПО	85351310

Код ОКТМО	52701000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
Дополнительный ОКВЭД	11.05 Производство пива; 46.17.23 Деятельность агентов по оптовой торговле пивом; 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров; 46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт; 46.90 Торговля оптовая неспециализированная; 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах; 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах; 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания; 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания; 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах; 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.
Среднегодовая численность сотрудников 2025	0

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 10 000 руб., оплачен полностью.

35,45% принадлежит учредителю – Лобов Олег Валерьевич;

21,52% принадлежит учредителю - Вьюхиной Елене Викторовне;

4,31% принадлежит учредителю - Вьюхиной Ксении Александровне;

4,31% принадлежит учредителю - Вьюхиной Юлии Александровне;

34,41% принадлежит обществу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган – директор Лобов Олег Валерьевич, Решение общего собрания участников ООО «ВАЛ» от 17.06.2023 сроком на 3 года.

Главный бухгалтер – отсутствует.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Предприятие деятельность не ведет.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами,

нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2025

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в

котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:
«23» марта 2026 г.

Директор ООО «ВАЛ» _____ / Лобов О.В.

Главный бухгалтер **ООО «ВАЛ»** _____ / Лобов О.В.