

**Общество с ограниченной ответственностью
"ВЕГА"**

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЕГА» за 2025г.

Дата: 26 марта 2026 г. Единица измерения: тыс.руб.

1. Информация об Обществе

Реквизиты юридического лица ООО «ВЕГА» (далее Общество):

ИНН 5032333259; КПП 770101001; ОГРН 1215000097542, сайт <http://veg-a.ru/>. Юридический адрес: 105082, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Малая Почтовая, д. 8 стр. 1, 2 этаж, офис 7.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий Членство в СРО: АС «Национальный альянс проектировщиков Главпроект» №071021/375 от 07.10.21г.; АС «Национальный альянс строителей» №071021/637 от 07.10.21г. Общество осуществляет строительство жилого комплекса «Ильинойс» в Московской области.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Андреева Дмитрия Владимировича (вступил в должность 16.02.2024г. - решение № 2 от 15.02.2024 г). Он же является конечным бенефициарным владельцем общества и владеет 100% долей в уставном капитале.

Общество имеет обособленное подразделение по месту нахождения строительной площадки в Московской области, в г. Красногорск. Среднесписочная численность в 2025 г. - 102 чел, в 2024 г. - 40 чел., средняя заработная плата в 2025 г. – 123 тыс.руб, в 2024 г. - 114 тыс.руб.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером Старовойтовой Викторией Викторовной (приказ на прием №9 от 01.04.22г.).

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Лицо, подписавшее настоящую отчетность – генеральный директор Андреев Д.В.

2. Информация об основных положениях учетной политики и налогообложении

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты, отвечающие следующим критериям: предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование; предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев; не предназначенных для последующей перепродажи; способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполнялись перечисленные выше условия и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2022 г., отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2022 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу. Основные средства, принятые к учету до 1 января 2022 г. и имеющие стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств. Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов. Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация основных средств, исчисляется согласно п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Переоценка основных средств не производится.

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. У Общества операций с финансовыми вложениями не было.

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. По материально-производственным запасам не формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, поскольку в строительстве происходит быстрая оборачиваемость ТМЦ. Запасы сырья и материалов постоянно обновляются и поэтому отражаются по покупным (текущим/рыночным) ценам. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные страховые платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость. Нереальной к взысканию задолженность за период деятельности Общества не было. Вся задолженность погашается в установленный договором срок, поэтому резервы сомнительных долгов не создаются.

2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до одного месяца. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков, отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.8 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.11 Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи признавалась по мере выполнения строительно-монтажных работ и предъявления заказчиком расчетных документов (КС-2, КС-3). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи включает в себя доходы от выполнения строительных работ; В отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно: доходы от размещения денежных средств на депозитах; доходы (расходы) от продажи металлолома, штрафных санкций по договорам; расходы (доходы) по формированию и списанию резервов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

2.12 Изменения в учетной политике Общества на 2022-2025 годы и корректировки

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2022-2025 годы не вносились. В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате

неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп. В составе основных средств числятся:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оборудование (кроме офисного)	13 638	34 574	10 504
Прочее оборудование		1 166	
Транспортные средства	21 675	42 290	27 428
Итого	35 315	78 030	37 932

Переоценка не производилась, так как анализ изменения цен на объекты за период с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2025 г. не выявил существенного изменения рыночных цен. Проверка на обесценение проведена на 31.12.2025г., признаков на обесценение не установлено.

3.2 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость МПЗ, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался, в связи с быстрой оборачиваемостью этих активов.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся задолженность является краткосрочной. Сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности нет, вся задолженность подтверждена подписанными актами сверки, в связи с этим резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества открыты расчетные счета в АО Альфа-Банк, ПАО Сбербанк, АО ПСБ, АО Форс банк. В отчетности отражены денежные средства в суммах рублевых остатков на расчетных счетах в этих банках.

В строке 4111 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены полученные денежные средства от заказчиков по заключенным договорам. В строке 4119 отражены возвраты авансов и предварительных оплат от поставщиков ТМЦ, а также денежные средства, полученные от банка за краткосрочное размещение депозитов (и/или фиксированных остатков). В строке 4129 «Прочие платежи», отражены суммы уплаченных налогов и сборов, расходы на услуги банков.

3.5 Оценочные и условные обязательства

В отчетности сформированы и отражены резервы предстоящих отпусков с учетом налоговых отчислений.

3.6 Прочие оборотные активы и обязательства

К прочим оборотным активам отнесены расходы на приобретение прав пользования программными продуктами на срок более 12 месяцев.

Долгосрочные прочие обязательства в отчетности отражены суммы задолженности по лизинговому договору без учета НДС. Краткосрочные прочие обязательства в отчетности отражены суммы удержанного у контрагентов НДС (в части налогового агента), подлежащего к начислению и уплате в бюджет после расчета с контрагентами.

Гарантии и поручительства Общество в период деятельности по 2025 год не выдавало и не предоставляло.

3.7 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 10 тыс. руб.).

3.8 Нераспределенная прибыль

За 2024 год у Общества сформировалась нераспределенная прибыль в размере 17 654 тыс.руб. совокупный финансовый результат за 2025 год составил 83 085 тыс.руб. В 2025 году были распределены и выплачены дивиденды за период 2024 год и 9 месяцев 2025 года в размере 44 647 тыс.руб. нераспределенная прибыль на 31.12.25г. составила 56 092 тыс.руб.

4. Налоги

4.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по выполненным работам начисляется на дату подписания актов выполненных работ по форме КС2,3. В отчетности отражены суммы НДС, не принятые к вычету в отчетном периоде, подлежащие вычету в следующих периодах.

4.2 Налог на прибыль

Общество применяет ОСН. Общество декларирует налог на прибыль по месту регистрации и по месту созданного обособленного подразделения (строительной площадки). Доля налога на прибыль рассчитывается из показателей ФОТ и остаточной стоимости основных средств по данным налогового учета.

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО). ПНО обусловлены возникшими постоянными разнициами между расходами, учитываемыми для целей налогообложения и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли. К ним относятся: штрафы и пени государственных органов; величина созданного резерва по сомнительным долгам, расходы, связанные с проверочными мероприятиями должной осмотрительности, прочие.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении операций, связанных с арендными обязательствами по договорам лизинга основных средств, а также со стоимостью переданных в эксплуатацию инструмента и спец одежды, но не списанных с балансового учета. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении в начислении амортизации основных средств.

Показатель	2025	2024
Бухгалтерская прибыль	112 618	63 844
Условный расход по НП	28 155	12 769
Постоянные разницы	1 378	683
Отложенные налоговые активы	-7 709	1 950
Отложенные налоговые обязательства	5 274	- 4 196
Налог на прибыль	27 098	11 206

5. Выручка

Выручка Общества состоит из выполненных и переданных заказчикам этапов работ согласно подписанных обеими сторонами актов-приема работ по форме КС-2, КС-3 без НДС.

6. Себестоимость и управленческие расходы

Себестоимость и управленческие расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	1 607 677	856 359
Расходы на оплату труда	150 844	90 341
Отчисления на социальные нужды	29 209	15 766
Амортизация	45 971	31 740
Прочие затраты	1 095 220	740 904
Итого по элементам	2 928 921	1 735 109
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства		108 417
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 928 921	1 843 526

7. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (к уплате) отражены суммы процентов по депозитам (и/или фиксированным остаткам) на расчетных счетах Общества в банках, а также суммы признанных процентов по полученным (выданным) займам.

Состав прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Продажа металлолома	590	2 534
прочие	2 206	5658
Итого:	2 796	8 192

Состав прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Стоимость проданного металлолома	590	2 534
Услуги банка	3 912	1 296
Начисление резерва по сомнительным долгам		3 330
Расходы, связанные с проявлением должной осмотрительности	2 031	
Прочие расходы	3 005	90
Итого	9 538	7 250

8. Прочие пояснения

Связанные стороны Общества: генеральный директор, в отчетном году Общество выплатило дивиденды за 2024 и за 9 месяцев 2025 года. Иных операций (займы, продажа имущества и прочих) не было.

Событий после отчетной даты, оказавших существенное влияние на деятельность и финансовые результаты, не произошло.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятий продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем. Признаки угрозы непрерывности деятельности отсутствуют. Прекращать какие – либо отдельные виды деятельности Общество в ближайшие 12 месяцев не намерено.

Генеральный директор ООО «ВЕГА» Андреев Д.В.