

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

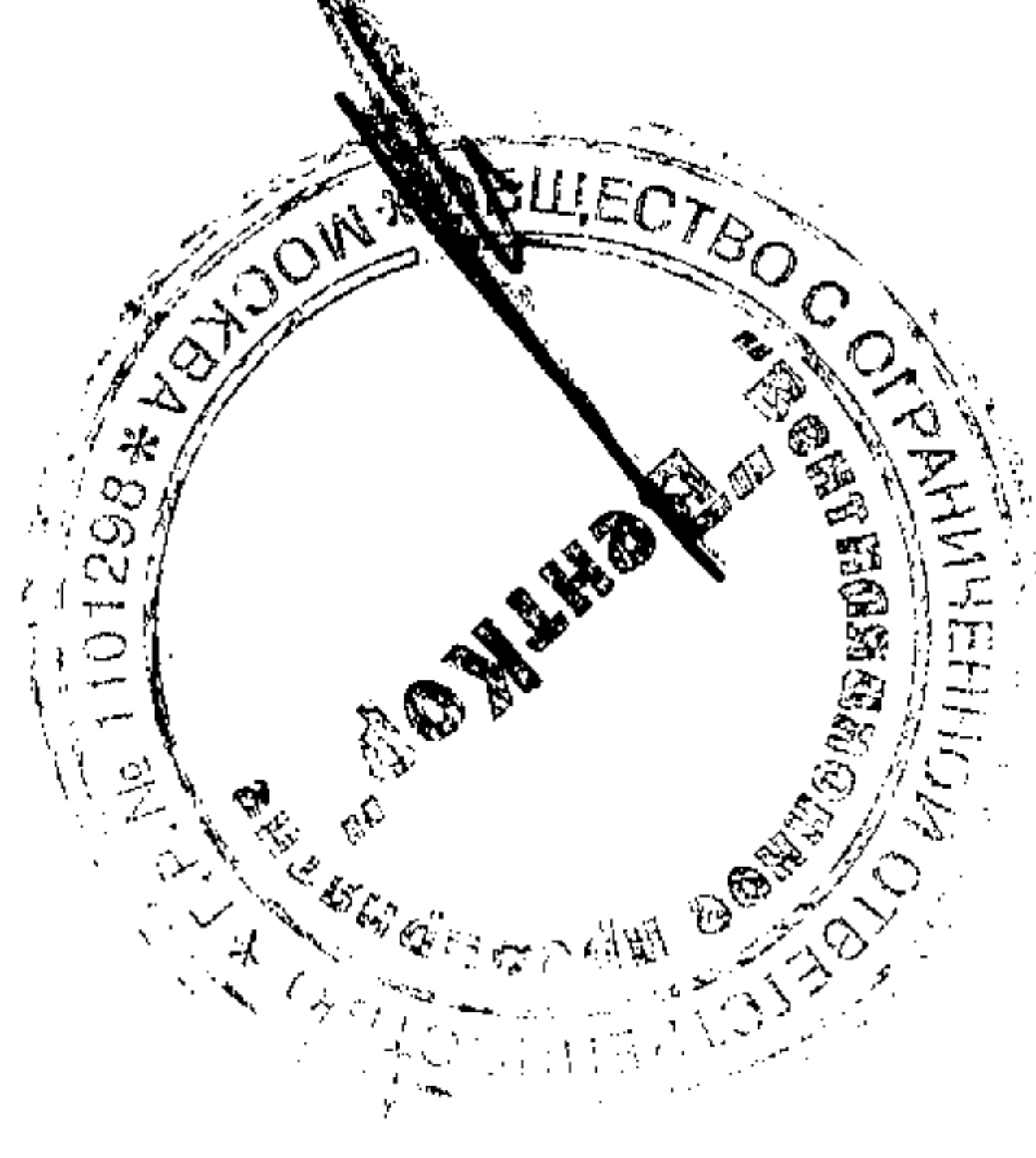
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ВП ВЕНТКОР ИНН 7716141534

1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Строительно-монтажные и пусконаладочные работы по вентиляции

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)



ООО «ВП «ВЕНКОР» выполняет строительно-монтажные и пусконаладочные работы по вентиляции в соответствии с заключенными договорами.

Материалы накапливаются на 10-ом счете по фактической себестоимости каждого своего элемента.

Основные средства накапливаются на 01-ом счете по фактической себестоимости.

Основные средства стоимостью менее 100 МРОТ, а также спецодежда, работники, занятых в производственном процессе, списываются на 20-ый счет по мере передачи в эксплуатацию.

Основные средства стоимостью более 100 МРОТ накапливаются на 01-ом счете. Амортизация начисляется на 02-ом счете в соответствии с едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов.

Для учета нематериальных активов используются счета 04 «Нематериальные активы», 05 «Износ нематериальных активов», 19-4 «НДС по приобретенным нематериальным активам».

Для исчисления износа по нематериальным активам используется линейный способ исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока из полезного использования».

Затраты накапливаются на 20, 25 счетах.

Операции по кассе отражаются на счете 50.

Операции по расчетному счету ведутся на счете 51.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счете 60, при этом суммы выданных авансов учитываются на счете 61.

Расчеты с заказчиками ведутся на счете 62, при этом суммы авансов накапливаются на счете 64.

Реализация работ оформляется Справкой о стоимости выполненных работ, Актом приема работ и счетом-фактурой, по бухгалтерскому учету делается проводка Д62 К90.

Датой реализации принимается число, когда Заказчик подписывает представленные ему при реализации документы.

Расчеты с бюджетом производятся на счете 68: 68-0 (ЕНС), 68-1(расчеты по подоходному налогу), 68-2 (Расчеты по НДС), 68-4 (Расчеты по налогу на прибыль), 68-8 (Расчеты по налогу на имущество)

Расчеты по единому социальному налогу производятся на счете 69: 69-1 (ФСС), 69-2(ПФР), 69-4 (ФФОМС), 69-11 (ФСС Травматизм)

Расчеты по заработной плате производятся на счете 70: 70-1 (Основная зарплата и отпусковые), 70-2 (Расчеты по больничным листам).

Расчеты с подотчетными лицами производятся на счете 71: 71-2 (Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов, канцтоваров и проч.)

Расчеты с учредителями, в том числе пополнение оборотных средств и возврат пополнения оборотных средств, ведется на счете 75.2

Для удобства анализа (с учетом особенностей используемого программного обеспечения) ведутся и забалансовые счета (С1, ..., С6), позволяющие вести учет ЕСН в разрезе каждого сотрудника.

По окончании года прибыль не распределяется, организация работает с нераспределенной прибылью.

3. Нематериальные активы

с. 2

в том числе:	за год 20 24 г. ²		за год 20 25 г. ³		за год 20 24 г. ²		за год 20 25 г. ³	
	(группа)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	
из них								
исключительные права ⁴		(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за год 20 24 г. ³	(0)	(0)		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	за год 20 25 г. ³	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
в том числе:	за год 20 24 г. ²	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
	за год 20 25 г. ³	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
(группа)	за год 20 24 г. ²	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
	за год 20 25 г. ³	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
из них исключительные права ⁵	за год 20 24 г. ²	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)
	за год 20 25 г. ³	(0)	(0)		(0)	(0)			(0)	(0)			(0)	(0)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 25 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 25 г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0

с. 5

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			запросы	списано	по фактическим запросам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0
В том числе:						
(группа, объект)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0
В том числе:						
(группа, объект)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	0

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 24 г. ²	139374	(29170)	118943	(0)	(0)	(32437)	0	0	0	0	0	0	0	258317	(61606)
	за год 20 25 г. ³	258317	(61606)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	258317	(112248)
в том числе:	за год 20 24 г. ²	139374	(29170)	118943	(0)	(0)	(32437)	0	0	0	0	0	0	0	258317	(61606)
	за год 20 25 г. ³	258317	(61606)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	258317	(112248)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ³	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за год 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ³	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
(группа)	за год 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ³	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)

в рублях

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	за год 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
в том числе: (объект)	за год 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

в рублях

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 25 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
(2 группа, объект) 320.26.20.11	139374	258317	258317
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 25 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 24 г. ²	139374	0	118943	0	(0)	(118943)	258317	0
	за год 20 25 г. ³	258317	0	0	0	(0)	(0)	258317	0
В том числе:	за год 20 24 г. ²	139374	0	118943	0	(0)	(118943)	258317	0
	за год 20 25 г. ³	258317	0	0	0	(0)	(0)	258317	0
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
В том числе:	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
В том числе:	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

в рублях

(группа)

(группа)

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе:	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
(группа)	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе:	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
(группа)	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе:	за год 20 24 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
(группа)	за год 20 25 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 24 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	за год 20 24 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
Итого	за год 20 24 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0
	за год 20 25 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 23 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 25 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

в рублях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за год 20 24 г. ²	0	(0)	37371355	(33120663)	0	0	X	X	4250692	(0)
	за год 20 25 г. ³	4250692	(0)	15936728	(18242693)	0	0	X	X	1944727	(0)
в том числе:	за год 20 24 г. ²	0	(0)	37371355	(33120663)	0	0	X	X	4250692	(0)
	за год 20 25 г. ³	4250692	(0)	15936728	(18242693)	0	0	X	X	1944727	(0)
(вид) воздухопроводы и вентоборудование											

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12 20 23 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 25 г. ⁷	
	Запасы, находящиеся в пути, - всего	0		0		0
в том числе:						
(вид)	0		0		0	
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0		0		0	
в том числе:						
(вид)	0		0		0	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁷
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³
Материальные затраты	33120663	18242693
Затраты на оплату труда	4528736	2719589
Отчисления на социальные нужды	1390322	833487
Амортизация	32437	50642
Прочие затраты	32666402	38733795
Итого по элементам	71738560	60580206
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	71738560	60580206

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ год 20 24 г. ²		За _____ год 20 25 г. ³	
	0		0	
Получено бюджетных средств - всего	0		0	
в том числе:				
на финансирование капитальных затрат	0		0	
на финансирование текущих расходов	0		0	

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ год 20 24 г. ²	0	0	(0)	0
	за _____ год 20 25 г. ³	0	0	(0)	0
	за _____ год 20 24 г. ²	0	0	(0)	0
в том числе: (назначение)	за _____ год 20 25 г. ³	0	0	(0)	0
	за _____ год 20 24 г. ²	0	0	(0)	0

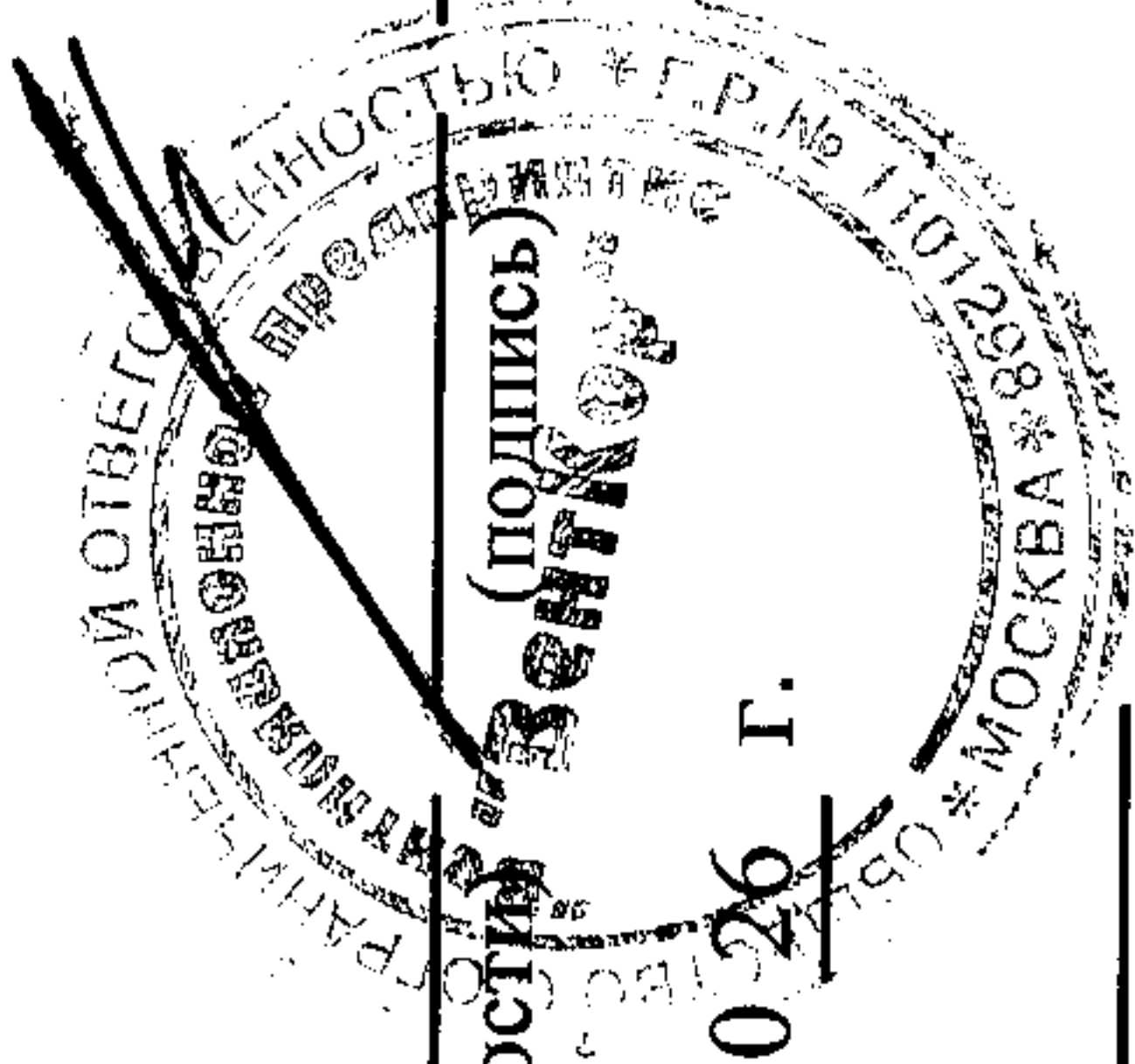
12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Директор

(наименование должности) Коротков О. А.
(расшифровка подписи)

" 25 " Марта 20 26 г.



- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.