

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие положения

Годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью "ВЕСТА" (ООО "ВЕСТА") за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество зарегистрировано 03.06.2015 г. Организация ведет деятельность по управлению недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 20 человек против 17 человек - на 31 декабря 2024 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 108802, г. Москва, р-н Коммунарка, ул. Николо-Хованская, д. 28, стр. 5, этаж 1, ком. 50. Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб. Участники: Ильягуев Дмитрий Давыдович, доля участия составляет 100%.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику Общества в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам и отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: 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 "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; Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р -126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам: здания; сооружения; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; многолетние насаждения; земельные участки; объекты природопользования; капитальные вложения в арендованное имущество; прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости; другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам: произведения науки, литературы и искусства; программы ЭВМ; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения; другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Счет учета основных средств имеет два субсчета - "основные средства в организации" и "арендованное имущество" (для основных средств в лизинге).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.5. Запасы (материально-производственные запасы)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы: товары; материалы; прочие МПЗ. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая транспортно-заготовительские расходы). Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в случае его заполнения 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.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р -175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.8. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.9. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей. Поскольку Общество является субъектом малого предпринимательства, то приравнивает обязательства по аренде к сумме арендных платежей без дисконтирования.

2.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются: материальная помощь; проценты за использование банком денежных средств; расходы на услуги банков; продажа внеоборотных и прочих оборотных активов; списание кредиторской задолженности; прочие доходы, отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3. Прочая существенная информация

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также авансы выданные (перечисленные) поставщикам за материалы.

В Обществе имеется предмет лизинга, отраженный в составе основных средств - минипогрузчик (машина для коммунального хозяйства). Права пользования данным активом отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса, в учете на субсчете "Основные средства в аренде". Обязательства по аренде по строке «Другие долгосрочные обязательства».

Финансовый результат от текущей деятельности Общества определяется от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) - по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

В 2025 году выручка организации за отчетный период составила 154 877 тыс. руб., что превысило размер показателя прошлого года на 86 897 тыс. рублей. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 57 881 тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года почти в 2 раза.

По итогам 2025 года налог при упрощенной системе налогообложения Общества (ставка 10 % по объекту "доходы минус расходы" согласно критериям, установленных Законом г. Москвы от 07.10.2009 № 41) составил 2 695 тыс. рублей, что на 2 321 тыс. рублей больше показателя 2024 года. С 4 квартала 2025 года Общество стало плательщиком налога на добавленную стоимость в размере 5 %. Не облагаются налогом на добавленную стоимость операции согласно пп. 29 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации. В организации ведется отдельный учет указанных операций.

Дивиденды единственному учредителю в 2025 году были начислены в размере 25 250 тыс. рублей, из них 15 000 тыс. рублей планируются к перечислению в 2026 году. Налог на доходы при перечислении дивидендов удержан и перечислен в бюджет в полном объеме.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО "ВЕСТА", отсутствуют.

Генеральный директор _____ Зайцева Кристина Михайловна

28 марта 2026 г.