

Общество с ограниченной ответственностью "ВК-Строй"
(ООО "ВК-Строй ")

ИНН 2224177061, КПП 222401001, ОГРН 1152225027525,

адрес: 656004, Алтайский край, Барнаул г, Водопроводная ул, дом № 136б

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта

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 и условные обязательства" (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 капиталовложениями;
- 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. 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)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	765	0	()	(612)					153	0
в том числе:											
Инструменты	за 2024 г.	765	0	()	(488)					277	0
	за 2025 г.	765	0	()	(612)					153	0
	за 2024 г.	765	0	()	(488)					277	0

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	153	277	431
в том числе:			
Инструменты	153	277	431

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		загрузки	Изменения за период				На конец периода	
		факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение		списано	резерв под обесце нение	изменения видов запасов	факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение	
Запасы - всего	за 2025г.	9460	()		фактиче ская себестой мость	резерв под обесце нение		факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение	
				(7575)				X	X	1885 ()
	за 2024г.	10242	()		(782)			X	X	9460 ()
в том числе:	за 2025г.	9460	()		(7575)					1885 ()
										()
Сырье и материалы	за 2024г.	10242	()		(782)					9460

5 Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 услов иям догово ра	резерв по сомни тельн ым долга м	поступило		списано			перекл ассифи цирова но	по услов иям догов ора	резерв по сомни тельн ым долга м	
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская зadолженность всего												
	за 2025г.	3854	()			(3001)	()			853	()	
	За 2024г.	13873	()			(10019)	()			3854	()	
	в том числе: по расчетам поставщиками подрядчиками	За 2025г.	1246	()	5	0	(1061)	()	0	0	190	()
		За 2024г.	13059	()	2821	0	(14634)	()	0	0	1246	()
	За 2025г.	305	0	0	0	0	0	0	0	305	0	

По расчетам с покупателями и заказчиками	с За 2024г.	240	0	7287	0	(7222)	0	0	305	0
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	с За 2025г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	с За 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По расчетам с подотчетными лицами	с За 2025г.	209	()	24	0	0	()	0	233	()
	с За 2024г.	62	()	185	0	(38)	()	0	209	()

6. Обязательства

6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г.	1660	13444	0	(200)	()	0	14904
	за 2024г.	1660	0	0	0	()	0	1660

в том числе: займ	за 2025г.	1660	13444	0	(200)	()	0	14904
	за 2024г.	1660	0	0	0	()	0	1660
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	10303	34		(7522)	()		2815
	за 2024г.	19994	13423		(23114)	()		10303

в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	3303	4	0	(998)	()	0	2308
	за 2024г.	13818	8886		(19401)	()		3303
Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	За 2025г.	13	30		0			43
	За 2024 г.	11415	4537		(2695)			13257

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		2143
Затраты на оплату труда	371	808
Отчисления на социальные нужды	114	220
Амортизация	124	154
Аренда техники		2012
Прочие затраты	4	273
Итого по элементам	613	5610
Итого расходы по обычным видам деятельности	613	5610

8. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Опретов Владимир Валерьевич	6 000	60	6 000	60
2.	Левашеня Евгений Николаевич	4 000	40	4 000	40
	Итого:	10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

- 9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)
30 марта 2026 г.



Левашеня Евгений Николаевич

(расшифровка подписи)