

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ВИК-СК» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ВИК-СК» зарегистрировано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 04.02.2005. Свидетельство о госрегистрации № 1052600192743, ИНН 2632075131, КПП 263201001, юридический адрес: Ставропольский край, г Пятигорск, ш Черкесское, д. 23, офис 11.

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредитель: физическое лицо — Левченко С.В. с долей 100%.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 10 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация о связанных сторонах

Левченко Светлана Витальевна — учредитель, 100 % доли собственности в УК.

Седьмов Геннадий Александрович — занимает должность директора.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

- 15.04.2024 решением учредителя ООО «ВИК-СК» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 год. Чистая прибыль за 2024 год в размере 513 тыс. рублей была направлена на пополнение оборотных средств.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ВИК-СК» утверждена приказом директора Седьмова Г.А. № 14 от 28.12.2024.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.1. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
3.2. Аренда		
Права пользования активами	Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования). Право пользования активом отражается на	п. п. 10, 13, 14 ФСБУ 25/2018 «Аренда»

	субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".	
Операционная аренда	<p>Операционной признается аренда при выполнении следующих условий:</p> <p>1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>2) 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);</p> <p>3) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	п. п. 11, 12, 42 ФСБУ 25/2018 «Аренда»
	3.3. Учет материально-производственных запасов	
Учет приобретения материалов	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.	п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет списания материалов	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.	пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	3.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и

	обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.	кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 461 620 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности дебитора ООО «Паркет Бэст Прайс».

5. Зарботная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 23,08 %.

Среднемесячная зарплата — 74 503 руб.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Директор ООО «ВИК-СК»  / Седьмов Г.А.

Главный бухгалтер ООО «ВИК-СК»  / Седьмова И.Н.

