ООО «ВАЯР»

ИНН 7718936247 КПП 504801001 ОГРН 1137746491497

Юридический адрес 142306, Московская Область, г. Чехов, ул. Чехова, д. 20Б, офис № 202

044525700 АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" р/с 40702810700000143130

044525593 АО «АЛЬФА-БАНК» р/с 40702810102640000211

Пояснения к бухгалтерскому балансу и ОФР ООО «ВАЯР» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности «ВАЯР» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ВАЯР» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 10.06.2013 и юридический адрес: 142306, Московская Область, г. Чехов, ул. Чехова, д. 20Б, офис № 202

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

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.

1. Количество учредителей: 1 физическое лицо - Фесюк Демьян Петрович со 100% долей капитала
2. Основной вид деятельности: Строительство зданий и сооружений ОКВЭД 41.20
3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человека.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
5. Зарегистрирован кассовый аппарат, для применения по расчетам с Физическими лицами

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ВАЯР» утверждена приказом директора Фесюка Д.П. № 1 от 25.12.2024 и ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Применяется линейный метод амортизации. Оценка МПЗ и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, применяется единственная валюта в Российской Федерации - рубль. Иностранных счетов в валюте не имеются.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Нематериальные активы (НМА) и основные средства, запасы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (НМА) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (НМА) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (НМА) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (НМА) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (НМА).

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.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

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

Транспортные расходы по приобретению запасов: включаются в стоимость Запасов. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	**За 2025 г.**	2 645	3 888	(3 847)	X	2 686
	За 2024 г.	-	14 182	(11 537)	X	2 645
в том числе: **Сырье и материалы**	**За 2025 г.**	2 332	3 888	(3 479)	(55)	2 686
	За 2024 г.	-	12 466	(9 849)	(286)	2 332
Товары	**За 2025 г.**	313	-	(368)	55	-
	За 2024 г.	-	1 716	(1 688)	286	313

2.4. Бухгалтерский учет аренды

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предметы аренды — нежилые помещения - офис и склад. По предметам аренды оплачены обеспечительные взносы.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.5. Отчет о движении денежных средств

Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

2.6 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

В течение 2025 Общество привлекало кредиты и займы для пополнения оборотных средств в размере 780 000 рублей. Из них погашено в течении 2025 года 500 000 рублей.

Проценты по кредитам и займам признавались в составе расходов текущего периода.

3. Информация об аффилированных лицах

Должность генерального директора занимает Ротарь Андрей Федорович.

В отчетном периоде связанными сторонами были совершены такие финансовые операция, не повлекшие к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала: 03.03.2025 Решением единственного учредителя ООО «ВАЯР» Фесюком Демьяном Петровичем было постановлено выплатить дивиденды в размере 11 500 000 (Одиннадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей. Выплата с учетом удержания НДФЛ была произведена 05.03.2025 года.

ООО «ВАЯР»

ИНН 7718936247 КПП 504801001 ОГРН 1137746491497

Юридический адрес 142306, Московская Область, г. Чехов, ул. Чехова, д. 20Б, офис № 202

044525700 АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" р/с 40702810700000143130

044525593 АО «АЛЬФА-БАНК» р/с 40702810102640000211

4. Основные показатели деятельности организации

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения “Доходы-Расходы” со ставкой 15%

Учет доходов для целей бухгалтерского учета ведется по методу начислений, а для целей налогового учета применяется кассовый метод. В связи с этим особенностями учета прослеживаются расхождения показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Расхождения возникают, когда день поступления денег не совпадает с датой отгрузки. При получении предоплаты, в налоговом учете формируется доход, а в бухгалтерском — нет, поскольку там лишь фиксируют задолженность перед покупателем, а доходы возникают лишь при продаже.

Кассовый аппарат не применялся, поскольку расчеты были с юридическими лицами на банковский счет организации.

В текущем 2025 году продолжилась незавершенная работа по крупному контракту (кровельные работы), начавшиеся в конце 2024 года с завершением в 2025 году. Большая часть дохода пришлась на предыдущий год. В конце 2025 года был получен аванс на работы в 2026 году в размере 864 134 рублей.

В отчетном году выручка составила 7 401 207,00:

- по основному виду деятельности «Строительство зданий и сооружений» — 0 рублей;
- по прочим видам деятельности «Кровельные работы»— 7 065 567,00 рублей;
- прочие доходы — 355 640,00 рублей (реализация товаров).

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 849	11 537
Затраты на оплату труда	671	519
Отчисления на социальные нужды	239	239
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 746	19 629
Итого по элементам	10 505	31 925
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): **незавершенного производства, готовой продукции**	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 505	31 925

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 (на примере кредиторской задолженности)

Наличие и движение дебиторской задолженности Показатель	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года	
		Учтенная по договорам	Поступило		Выбыло		Остаток	
В тысячах рублей с десятичным знаком			По договорам (сделкам)	Штрафы, пени, неустойки	Погашено	Списано на фин. результат	Текущая	Просроченная
Всего краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**2025 г**	**2 146**	**202**		**(2 164)**		**184**	
	2024 г	**219**	**2 074**		**(146)**		**2 146**	
Покупателей	2025 г	1 176	111		(1 287)		11	

	2024 г	132	1 176		(132)		856	
Поставщиков	2025 г	856	1		(846)		-	
	2024 г	12	859		(14)		1 176	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г	75	49		(31)		93	
	2024 г	75	-				75	
Расчеты по ЕНС	2025 г	39	40				79	
	2024 г		39				39	
Всего долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**2025 г**							
	2024 г							
ИТОГО	**2025 г**	**2 146**	**202**		**(2 164)**		**184**	
	2024 г	**219**	**2 074**		**(146)**		**2 146**	

Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	по условиям договора	по условиям договора	по условиям договора
в том числе:	11	2 032	143
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	856	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 176	132

6. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	%, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	1 665	1 176	-	(1 567)	-	1 273
	За 2024 г.	195	1 500	-	(30)	-	1 665
в том числе: **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	**За 2025 г.**	104	5	-	(106)	-	3
	За 2024 г.	-	135	-	(30)	-	104
Расчеты с покупателями и заказчиками	**За 2025 г.**	1 057	864	-	(1 057)	-	864
	За 2024 г.	-	1 057	-	-	-	1 057
Краткосрочные займы	**За 2025 г.**	-	280	-	-	-	280
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	**За 2025 г.**	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	**За 2025 г.**	477	6	-	(393)	-	90
	За 2024 г.	195	282	-	-	-	477
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**За 2025 г.**	26	-	-	(12)	-	15
	За 2024 г.	-	26	-	-	-	26
Расчеты с персоналом по оплате труда	**За 2025 г.**	-	5	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	**За 2025 г.**	-	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	**За 2025 г.**	1 665	1 176	-	(1 567)	-	1 273
	За 2024 г.	195	1 500	-	(30)	-	1 665

7. Информация о дальнейших планах

Организация планирует продолжать хозяйственную деятельность в в дальнейшем; расширять штат, поиск новых контрагентов.

Принцип непрерывной деятельности соблюден, даже в моменты отсутствия хозяйственной деятельности, а это ежегодно наблюдается в первом квартале года, за счет вливания заемных средств от учредителя. Модернизируется сайт организации. Активно разрабатываются шаблоны смет, каталоги малоэтажных строений, хозблоков, веранд и навесов для внедрения в строительный бизнес, для быстрой реакции со стороны и сотрудников организации и внедрения в строительный функционал.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. События после отчетной даты

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор _____/ Ротарь А.Ф