

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «ВАЛЬКИРИЯ» за 2025 год

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «ВАЛЬКИРИЯ» (далее Общество) в 2025 году была— Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (основной)— ОКВЭД 46.74 .

### 2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024г. № бн. Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее. Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год) .Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 т.руб. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по каждой единице..

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового

состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Как субъект малого предпринимательства Общество не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02, а также составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность..

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2025 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- операций с нематериальными активами
- участия в совместной деятельности;
- получения государственной помощи;

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

Разделы 3-11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в виде отдельного документа в составе настоящих Пояснений .

## **12. Иная информация.**

### **12.1.Сведения об обществе.**

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛЬКИРИЯ» (ООО «ВАЛЬКИРИЯ») зарегистрировано 10.06.2010г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 012589407), ОГРН 1107746476749 ИНН 7726655137, КПП 772601001. Адрес местонахождения: г. Москва, ПР-Д ЭЛЕКТРОЛИТНЫЙ, д. 1, корпус 3.

Уставный капитал Общества : 12500 руб. оплачен полностью.

Конечные бенефициарные участники Общества:

- Голофаева Вероника Александровна (ИНН 504212088174)— 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора;

Исполнительный орган управления Общества: Генеральный директор – Голофаева Вероника Александровна, действующий на основании Решения единственного участника

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 0 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

### **12.2. Раскрытие информации об активах и пассивах Общества**

#### **Основные средства.**

В организации отсутствуют основные средства с непогашенной стоимостью.

#### **Финансовые вложения.**

На конец 2025 года у Общества нет денежных средств на депозитных счетах в банках.

#### **Дебиторская задолженность .**

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет просроченных задолженностей в сумме 10т.р.

#### **Кредиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет краткосрочную кредиторскую задолженность по займу от учредителя – 73т.р.

Задолженность перед покупателем – 286т.р.

### **12.3. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества**

В 2025 г выручка получена в размере 2512 тыс. руб.(в т.ч. НДС 418606т.р.), в т.ч. выручка от основной деятельности 2512 тыс. руб.(в т.ч. НДС 418606т.р.),

В составе «Прочих доходов» (стр.2340) основную часть составляют корректировочные суммы по налоговому счету 68.90 – 15т.р.

В составе «Прочих расходов» ( стр. 2350) расходы на услуги банков – 11 тыс. руб

#### 12.4.. Раскрытие информации об изменении капитала Общества

Изменений в уставном и добавочном капитале Общества в 2025 году не было. За счет чистой прибыли была списана просроченная дебиторская задолженность.

#### 12.5. Раскрытие информации о денежных потоках Общества.

Денежный поток поступлений за 2025г составил 3 008 тыс. руб., в т.ч. выручка от основной деятельности 2 799 тыс. руб. (93 %), прочие поступления – 209 тыс.руб (7%)

Денежный поток платежей за 2025 г. составил 2737 тыс. руб. в т.ч. существенные составляющие структуры платежей приведены в таблице.

|                                                              |      |        |
|--------------------------------------------------------------|------|--------|
| ПЛАТЕЖИ, ВСЕГО тыс. руб                                      | 2737 | 100%   |
| в том числе.                                                 |      |        |
| Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 2031 | 74,22% |
| Возврат займа учредителю                                     | 660  | 24,10% |
| Платежи в бюджет и внебюджетные фонды                        | 35   | 1,28%  |
| Прочие платежи                                               | 11   | 0,4%   |

#### 12.6. Налоговые обязательства

Общество находится на общей системе налогообложения с налоговой базой по доходам.

За отчетный период налоги исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

Обязательства по уплате налогов в отчетном году исполнены своевременно. Задолженность по налогам по состоянию на конец отчетного периода отражает непросроченную текущую налоговую задолженность.

#### 12.7. Информация о связанных сторонах

12.7.1. Связанные стороны –бенефициарный владелец - участник Общества:

Голофаева Вероника Александровна

В отчетном периоде связанным сторонам - участникам Общества выплаты составили 660 тыс руб. (возврат заемных средств). Дивиденды не выплачивались.

12.7.2. Связанные стороны - основной управленческий персонал – Генеральный директор Голофаева Вероника Александровна Суммы выплат указаны в пп.12.7.1.

#### 12.8. События после отчетной даты

Событий в соответствии с п. 7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые могут оказать существенное влияние на понимание показателей годовой финансовой отчетности не было.

## 12.9 Прочая информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ.

12.9.1. В соответствии с требованиями п. 32 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" в дополнение к данным табличных форм пояснений :

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается - отсутствуют ;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации - отсутствуют .

12.9.2. Условных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

12.9.3. В 2025 году Общество не осуществляло согласно ПБУ 22/2010 процедур исправления ошибок бухгалтерской отчетности.

12.9.4. В 2025 г. не было оснований (согласно ПБУ 12/2010) для учета информации по сегментам, в т.ч. выделения отчетных сегментов.

## 12.10. Непрерывность деятельности

У Общества и его собственников отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. Финансовое состояние Общества, наличие достаточных материальных и трудовых ресурсов, устойчивое положение на рынке услуг позволяет утверждать, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор  
ООО «ВАЛЬКИРИЯ»  
30 марта 2026 г.



Голофаева Вероника Александровна