

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Вихрь"

(ООО "Вихрь")

ИНН 3445032404, КПП 771301001, ОГРН 1023403842857,

адрес: 127644, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дмитровский, ул. Лобненская, д. 13, к. 1, кв. 180

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

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:

1) Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

2) Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

3) Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

4) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

5) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 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 капвложениями;
- 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 40 000 (сорок 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. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7.4. Формирование резерва по сомнительным долгам не осуществлялось в связи с отсутствием задолженности, отвечающей критериям сомнительности.

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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.

2.8.2. Арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

3. Нематериальные активы

3.1. В течение отчётного периода не было операций, влияющих на состояние нематериальных активов: поступлений, выбытий, начисления амортизации или переоценки. Остатки по счёту 04 «Нематериальные активы» на начало и конец отчётного периода отсутствуют.

4. Наличие и движение основных средств

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	36 711	(27 577)		(828)	358	(1 189)	-	-	-	-	-	35 883	(28 408)	
	3а 2024 г.	37 061	(26 606)	1717	(2067)	1 620	(2 591)	-	-	-	-	-	36 711	(27 577)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 993	(4 735)	-	-		(19)	-	-	-	-	-	6 994	(4 754)	
	3а 2024 г.	6 679	(5 207)	1247	(932)	566	(94)	-	-	-	-	-	6 994	(4 735)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	22 918	(19 042)	-	(353)	311	(905)	-	-	-	-	-	22 565	(19 636)	
	3а	23 851	(18 339)	-	(933)	933	(1 636)	-	-	-	-	-	22 918	(19 042)	

	2024 г.													
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	6 375	(3 800)	-	(470)	47	(265)	-	-	-	-	-	5 905	(4 018)
	За 2024 г.	6 107	(3 060)	470	(202)	121	(861)	-	-	-	-	-	6 375	(3 800)
Земельные участки	За 2025 г.	424	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	419	-
	За 2024 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	11 570	(8 178)	-	-	-	(246)	-	-	-	-	-	11 570	(8 424)
	За 2024 г.	11 570	(7 931)	-	-	-	(247)	-	-	-	-	-	11 570	(8 178)
в том числе: Здания	За 2025 г.	11 570	(8 178)	-	-	-	(246)	-	-	-	-	-	11 570	(8 424)
	За 2024 г.	11 570	(7 931)	-	-	-	(247)	-	-	-	-	-	11 570	(8 178)

5. Наличие и движение финансовых вложений

5.1. На начало и конец отчётного периода финансовые вложения у организации отсутствуют. За отчётный период не было фактов хозяйственной жизни, приводящих к признанию финансовых вложений в учёте (приобретение ценных бумаг, предоставление займов, вклады в уставные капиталы и т. д.).

6. Наличие и движение запасов

Запасы - всего	За 2025 г.	95 002	-	60	(60)	-	-	X	X	95 002	-
	За 2024 г.	114 706	-	123	(19 827)	-	-	X	X	95 002	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	95 002	-	60	(60)	-	-	-	-	95 002	-
	За 2024 г.	114 706	-	123	(19 827)	-	-			95 002	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 193	-	2 882	-	(2 124)	-	-	-	2 951	-
	3а 2024 г.	-	-	4 627	-	(2 434)	-	-	-	2 193	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	997	-	893	-	(933)	-	-	-	957	-
	3а 2024 г.	-	-	1029	-	(32)	-	-	-	997	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 175	-	1 421	-	(1 175)	-	-	-	1 421	-
	3а 2024 г.	-	-	3 063	-	(1 888)	-	-	-	1 175	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7	-	565	-	(7)	-	-	-	565	-
	3а 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	177	-	-	-	(177)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	13	-	-	-	(8)	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	350	-	-	-	(337)	-	-	-	13	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	3	-	(1)	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-

Итого	За 2025 г.	2 193	-	2 882	-	(2 124)	-	-	X	2 951	-
	За 2024 г.		-	4 627	-	(2 434)	-	-	X	2 193	-

8. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8. Обязательства

8.1. 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 2025 г.	-	101 863	-	(923)	-	-	100 940
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-						
Долгосрочные займы	За 2025 г.		101 863	-	(923)	-	-	100 940
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	103 291	292	-	(102 357)	-	-	1 226
	За 2024 г.	114 219	2 950	-	(13 878)	-	-	103 291
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	907	119	-	(477)	-	-	548
	За 2024 г.	-	2 316	-	(1 409)	-	-	907
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	2	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Краткосрочные займы	За 2025 г.	101 863	-	-	(101 863)	-	-	-
	За 2024 г.	114 219	-		(12 356)	-	-	101 863
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	307	122	-	-	-	-	429
	За 2024 г.	-	410	-	(103)	-	-	307
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	194	49	-	-	-	-	243
	За 2024 г.	-	194	-	-	-	-	194
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	14	-	-	(8)	-	-	6

обеспечению	За 2024 г.	-	24	-	(10)	-	-	14
Итого	За 2025 г.	103 291	102 155	-	(103 280)	-	X	102 166
	За 2024 г.	114 219	2 950	-	(13 878)	-	X	103 291

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1	123
Затраты на оплату труда	210	722
Отчисления на социальные нужды	64	214
Амортизация	1 535	2 837
Прочие затраты	17 795	27 259
Итого по элементам	19 605	31 155
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 605	31 155

11. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 010 (десять тысяч десять) руб., в том числе оплаченный – 10 010 (десять тысяч десять) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1.	Зарбалиев Р.С.о	10 010	100	10 010	100
Итого:		10 010	100	10 010	100

12. Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ «Информация о связанных сторонах»(ПБУ 11/2008) операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность и связанной стороной считается любая операция по передаче(поступлению) активов, оказанию(потреблению) услуг или возникновению(прекращению) обязательств(независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

ООО «Вихрь» в 2025 году имел следующие сделки:

Вихрь-1 ООО/учредитель Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы		
Договор аренды № АП-16 от 18.09.2025 г		51 500,00
Договор займа б/н от 10.01.2018 г		43 164 460,20
КФХ НАДЕЖДА ООО /учредитель Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы		
Договор поставки б/н от 05.10.2023		428 823,18
Договор № 1от 01.01.2025	3 000,00	
Договор аренды нежилого имущества № б/н от 01.07.2024	15 000,00	
Беспроц.договор займа от 03.04.2018		24 372 000,00
Беспроц.договор займа от 06.07.2017		7 894 126,49
Беспроц.договор займа от 07.07.2022		1 300 000,00
Беспроц.договор займа от 09.01.2020		9 983 000,00
Беспроц.договор займа от 14.01.2021		5 870 000,00
Беспроц.договор займа от 25.01.2019		8 356 000,00
Итого	18 000,00	101 419 909,87

13. Иная информация

13.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

13.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

13.3. Организация не имеет обязательств, обеспеченных залогом имущества.

13.4. События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Пояснения составлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Директор _____ Зарбалиев Р.С.о