

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ВИКОМ»

1. Основные сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВИКОМ»
(ООО «ВИКОМ»)

1.2. Юридический адрес: 109028, г.Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Басманный, пер. Хохловский, д.15, помещ. 1В/П

1.3. Дата государственной регистрации: 03 мая 2006 года.

ОГРН: 1067746560969.

ИНН: 7709675542.

КПП: 770901001.

Зарегистрировано в МИФНС России № 46 по г. Москве 03.05.2006 г.;

1.4. Размер Уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 рублей.

Единственным участником общества является Бармина Ольга Васильевна с долей 100 процентов.

2. Основные виды экономической деятельности

2.1. Основным видом деятельности Общества является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Производственно-хозяйственная деятельность Обществом не велась на протяжении всего периода 2025 года.

3. Учетная политика

3.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.3. Общество ведет бухгалтерский и налоговый учет с применением автоматизированной программы 1С, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (п. 2.1. ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (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. 1 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).

3.4. Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.

3.5. Учет основных средств:

3.5.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.5.2. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющих стоимость не более 100000,00 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»).

3.5.3. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

3.5.4. 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»).

3.5.5. Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств 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 основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

3.6. Учет нематериальных активов:

3.6.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

3.6.2. Объекты, в отношении которых выполняется условие принятия их в качестве нематериальных активов, не имеют стоимостного лимита и ФСБУ 14/2022 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 4 ФСБУ 14/2022, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе нематериальных активов. (п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.6.3. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.6.4. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13, 15-23 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.6.5. Материальные носители учитываются в составе нематериальных активов (п. 14 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.6.6. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации. (п. 29 ФСБУ 14/2022 «нематериальные активы»).

3.6.7. Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. (п. 30 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.6.8. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (п. 3-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

3.7. Учет запасов, затрат, НЗП и готовой продукции:

3.7.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

3.7.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

3.7.3. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов 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)

3.7.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости приобретения материалов. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

3.7.5. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

3.8. Учет объектов аренды:

3.8.1. Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

3.8.2. Стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров, срок которых истекает в первый год применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.8.3. Не признавать права пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи признавать расходами в течение срока аренды (п. 10-12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.8.4. Признание арендных платежей в расходах производить равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.9. Учет расчетов с сотрудниками:

3.9.1. Учет расчетов с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие затраты для нужд организации, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» вне зависимости от того, были деньги выданы под отчет или были компенсированы после отчета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

3.9.2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

3.10. Учет финансовых вложений:

3.10.1. Учет объектов финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденному приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

3.10.2. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в стоимость ценных бумаг (П. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.10.3. Текущая стоимость долговых ценных бумаг не определяется, ценные бумаги учитываются по первоначальной стоимости (п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.10.4. Оценка выбытия финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26-29 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.11. Учет процентов по займам и кредитам:

3.11.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

3.11.2. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

3.11.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/20083.12. Учет доходов и расходов (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3.12. Учет доходов и расходов

3.12.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

3.12.2. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг ресторана.

3.12.3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания основного вида деятельности (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

3.12.4. 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))

3.12.5. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя").

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

3.12.6. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3.12.7. В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.12.8. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

3.12.9. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

3.13. Оценочные значения:

3.13.1. Не создаются за счет финансовых результатов следующие виды резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей;

- предстоящих расходов и платежей;
- на предстоящую оплату отпусков работникам.

3.13.2. Не формируются оценочные резервы.

3.14. Расчет по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

3.14.1 Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Величину текущего налога определяет на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

3.15. Исправление ошибок:

3.15.1. 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. (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 N 63н)

3.16. Прочее:

3.16.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

3.16.2. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

3.16.3. Распределяется чистая прибыль согласно Уставу.

3.16.4. Бухгалтерский учет осуществляется руководителем.

3.16.5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

а) один раз в год перед сдачей годового отчета:

-товарно-материальных ценностей (производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов);

-нематериальных активов;

-незавершенного производства;

-расходов будущих периодов;

-расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, заказчиками, подотчетными лицами, внебюджетными фондами, прочими дебиторами и кредиторами;

б) кассы один раз в год перед сдачей годового отчета, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

в) один раз в три года

-основных средств.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023, утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризацию проводит руководитель организации (п. 22 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»).

3.17. Представление бухгалтерской отчетности:

3.17.1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного

Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3.17.2. На основании закона «О развитии малого и среднего предпринимательства» от 24.07.2007 № 209-ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе форм:

- форма «Бухгалтерский баланс»;
- форма «Отчет о финансовых результатах».

3.17.3. Организация применяет полные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и № 4 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (п. 62 ФСБУ 4/2023).

3.17.4. В балансе отображаются только обязательные показатели, согласно Приложения № 3 (п.9-11 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

3.17.5. В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)).

3.17.6. Существенность показателей бухгалтерской отчетности не зависит от величины, но имеет важность для компании.

4. Дополнительная информация

4.1. В формах «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» за 2025 год отсутствуют показатели, подлежащие раскрытию в соответствии с оценкой существенности. (п. 10 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

4.2. Производственно-хозяйственная деятельность Обществом в отчетном периоде не велась. Доходы от реализации в 2025 году составили 0,00 рублей. Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, составили 0,00 рублей.

4.3. Сумма прочих доходов в 2025 году для целей бухгалтерского и для целей налогового учета составила 44710 рублей. Разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета за 2025 год не возникло.

4.4. Сумма прочих расходов в 2025 году для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета составила 0,00 рублей. Разницы в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета за 2025 год не возникло.

4.5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы». Для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налоговая база для исчисления налога составила 44710 рублей.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы минус расходы», в 2025 году была равна 15%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2025 год составила 6707 рублей.

Генеральный директор

А.В. Бармин