ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Вихрь-I"

(ООО "Вихрь-I")

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.

Краткие пояснения по основным статьям отчетности
Баланс (итого) на 31.12.2025: 107 995 тыс. руб. (на 31.12.2024: 118 268; на 31.12.2023: 132 715).

Внеоборотные активы: 43 570 тыс. руб. (включая инвестиционную недвижимость 40 955). Изменение связано с амортизацией и операциями выбытия/приобретения в течение года.

Запасы: 5 тыс. руб. (на 31.12.2025). Основная часть — товарно-материальные запасы и готовая продукция; уровень запасов соответствует операционной потребности. По результатам инвентаризации существенных списаний/обесценения не выявлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты: 878 тыс. руб. (остаток на расчетном счете) (на 31.12.2024: 1 726; на 31.12.2023: 1 160), подтверждены банковскими выписками.

Финансовые и другие оборотные активы: 64 425 тыс. руб. (на 31.12.2024: 75 728; на 31.12.2023: 29 442); дебиторская задолженность: 63 528 тыс. руб. (на 31.12.2024: 73 090; на 31.12.2023: 5 487). Дебиторская задолженность представлена текущими расчетами с покупателями/контрагентами; просроченных значительных сумм, требующих резервирования, не выявлено.

Капитал: 56 544 тыс. руб. (на 31.12.2024: 54 227; на 31.12.2023: 66 385), в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 46 534 тыс. руб. (на 31.12.2024: 44 217; на 31.12.2023: 56 375).

Долгосрочные заемные средства: 47 586 тыс. руб. -обязательства обслуживаются в соответствии с заемными договорами (на 31.12.2024: 59 328; на 31.12.2023:-).

Краткосрочная кредиторская задолженность: 3 865 тыс. руб. — текущие расчеты с поставщиками и подрядчиками (на 31.12.2024: 5 369; на 31.12.2023: 5 760).

Результат деятельности за 2025 год: чистая прибыль 2528 тыс. руб. (в 2024 г. — убыток 12 159 тыс. руб.). Изменение обусловлено динамикой выручки и контролем себестоимости.

Налог на прибыль за 2025 г. начислен в сумме 2 845 тыс. руб. и отражен в отчетности.

События после отчетной даты.
По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации, не зафиксировано.

Прочие сведения.
На дату отчетности существенных судебных претензий к организации, не отражённых в отчетности, не имеется.
Уставный капитал полностью оплачен.

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 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 17.11.2022	519 178,18	
Договор поставки б/н от 05.07.2023	791 737,16	
Договор аренды офиса № б/н от 01.01.2025	15 000,00	
Беспроц. договор займа от 06.02.2017		7 104 737,00
Беспроц. договор займа от 15.02.2019		5 027 000,19
Беспроц. договор займа от 22.01.2020		777 000,00

Беспроц. договор займа от 25.01.2021		2 355 000,00
Беспроц. договор займа от 25.04.2022		8 810 000,00
Беспроц. договор займа от 26.01.2023		140 000,00
Беспроц. договор займа от 28.03.2018		22 704 349,00
Итого	**44 541 875,54**	**46 918 086,19**

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 Д. Р.