

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Вижн»

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью / частная

ИНН: 2308298986

КПП: 230801001

ОГРН: 1242300057339

Местонахождение (адрес в соответствии с ЕГРЮЛ):

350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красная 155/1

Исполнительный орган (единоличный):

Кравченко Дмитрий Витальевич

Основание:

Решение №1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Вижн» от 16 октября 2024 г.

Общество осуществляет свою деятельность на основании принятого Устава, утвержденного Решением №1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Вижн» от 16 октября 2024 г.

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 (десять) тыс. рублей и составлен из номинальной доли единственного участника: Кравченко Дмитрий Витальевич – размер доли 100% (п.6.3 Устава).

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 – один человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности: ОКВЭД 68.32, Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Для осуществления деятельности Обществом получена лицензия, выданная Государственной жилищной инспекцией Краснодарского края, №Л045-01324-23/01618527 на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами от 11.12.2024 г.

2. Основные положения учетной политики

Способы ведения бухгалтерского учета в течение 2025 года определялись учетной политикой Общества, которая утверждена приказом директора Общества от 30.10.2024 г. Приказ оформлен в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Разработку учетной политики Общества и контроль над ведением бухгалтерского и налогового учета осуществляет директор Общества. Учетная политика Общества отвечает требованиям Закона РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с применением учетной программы 1С: Предприятие. Общество использует унифицированные формы документов, а при их отсутствии –

самостоятельно разработанные формы. Бухгалтерский учет в ведется с применением плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. Общество относится к субъектам МСП, дата включения в реестр 10.11.2024 г. В связи с чем, Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не применяет ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тысяч рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаются сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Общество самостоятельно определяет ожидаемый срок использования объектов исходя из предполагаемого срока использования с учетом производительности, мощности, намерений организации, ограничений эксплуатации. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств соответственно.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Приобретенные сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования, включая расходы на доставку и иные затраты по приобретению. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости. Общество не создает резерв под обесценение запасов, оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без переоценки (п.32 ФСБУ 5/2019).

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, учитываются в составе прочих расходов. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов по мере их осуществления.

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Организация формирует резерв по сомнительным долгам согласно п. 70 Приказа Минфина России № 34н от 29.07.1998. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания.

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используются счета 20 «Основное производство, 26 «Общехозяйственные расходы».

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается методом начисления. Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в составе выручки от реализации. Общество применяет упрощенную систему налогообложения и для расчета авансовых платежей и налога применяет объект налогообложения "доходы" (ст. 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации). Налоговая база по авансовым платежам и по налогу определяется на основании данных книги учета доходов и расходов. Организация пользуется правом, предоставленным п. 3.1 ст. 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, и уменьшает налог (авансовые платежи по налогу) на сумму понесенных расходов, указанных в пп. 1 - 3 п. 3.1 указанной статьи, в размере не более 50% от рассчитанного налога (авансового платежа).

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражено поступление вклада в Уставный капитал Общества в размере 10 тысяч рублей. Строка 1300 отражает сведения о собственном капитале Общества в размере 10 тысяч рублей.

За отчетный период финансово-хозяйственная деятельность Обществом не осуществлялась.