

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**ООО «ВИКИНГ»**  
**за 2025 год**

**1. Информация об организации.**

**1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «ВИКИНГ» (далее ООО «ВИКИНГ») было учреждено Решением собрания учредителей.

**1.2.** ООО «ВИКИНГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 24 по Самарской области 03 декабря 2024 года, основной государственный регистрационный номер 1246300033341.

**1.3.** Общество расположено по адресу: 445004, Самарская область, г. Тольятти, ул. 40-лет Победы, д.56, кв. 94.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основными видами деятельности ООО «ВИКИНГ» по ОКВЭД является:

- 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная;

Операции по реализации данного вида услуг облагаются НДС - 20%.

Дополнительные виды деятельности:

- 14.12 – Производство спец. одежды;

- 14.13 – Производство прочей верхней одежды;

- 18.12 – Прочие виды полиграфической деятельности;

- 46.13 – Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами;

- 46.49 – Торговля оптовая прочими бытовыми товарами.

**1.4.** Среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

**1.5.** По состоянию на 31 декабря 2025 г исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Функцию единоличного исполнительного органа ООО «ВИКИНГ» осуществляет

Директор – Дудоров Виктор Эдуардович

**2. Информация об учетной политике**

**2.1.** Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, ст.7 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г.

Основные положения бухгалтерской учетной политики и основными положениями учетной политики для целей налогообложения утверждены Приказом руководителя № 1 от 31.12.2015г.

В Организации применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, начиная с 2024 года, применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Это позволяет отражать в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности различие налога на прибыль(убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

**2.2.** В составе Основных средств отражены оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, приобретенные для обеспечения деятельности кинотеатра и используемые в настоящее время для управленческих нужд. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится по классификации ОС, утв. Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02. (п. 48 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н. в ред. от 24.12.2010)

**2.3.** Материально-производственные запасы принимаются в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Определяется фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. п. 18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

**2.4.** Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам не создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

**2.5.** Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует. По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Остаток на едином налоговом счете по состоянию на 31.12.2025г. составляет **94,0 тыс. руб.**

**2.6.** Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил **10,0 тыс. руб.**  
Чистые активы Общества на отчетную дату составили - **431,0 тыс. руб.**

**2.7.** Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

**2.8.** Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

## **1. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности**

### **3.1. Основные средства**

В отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась. По состоянию на 31.12.2025 г. общая стоимость основных средств составляет **1 574,0 тыс. рублей.**

### **3.2. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет МПЗ осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Остаток запасов на 31.12.25 г. составляет **1 845,1 тыс. рублей**. Основания для создания резерва под обеспечение материально-производственных запасов на конец отчетного периода отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 г. МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

### **3.3. Денежные средства**

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025 г. составляет **16,2 тыс. рублей** в т.ч.:

- Денежные средства на расчетных счетах **16,2 тыс. руб.**

Кредитные линии, договора овердрафта, кредиты и денежные средства, использования Обществом, на 31.12.2025 г. - **10,0 тыс. руб.** Отражены в Балансе по строке 1410.

### **3.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет **869,0 тыс. руб.** Резерв на списание дебиторской задолженности не создавался.

В том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - **841,0 тыс. руб.;**

Расчеты с покупателями и заказчиками - **12,5 тыс. руб.;**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **15,5 тыс. руб.**

### **3.5. Финансовые вложения.**

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета ведется на счете 58. п. 41 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ" 19/02

«Финансовые вложения» в виде предоставленных займов, отражаются их по строке 1170 Бухгалтерского баланса в сумме **954,0 тыс. рублей**.

### **3.6. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет **4 533,0 тыс. руб.**

(строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

В том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **4 511,0 тыс. руб.**

Расчеты по налогам и сборам – **21,0 тыс. руб.**

### **3.7. Капитал**

Структура уставного капитала.

Уставной капитал Общества составляет **10,0 тыс. руб.**

- Прибыль (убыток) отчетного года – **-441,0 тыс. руб.**

В 2025 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

### **3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы**

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (Налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией МПЗ.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- Когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, МПЗ, собственная продукция и т.д.) Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- Когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам.)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы списываются в состав текущих затрат.

В отчетном году ООО «ВИКИНГ» получены доходы:

- От основной деятельности, связанной со строительством инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения составило: **18 054,0 тыс. руб.**
- Внереализационные доходы – **21,0 тыс. руб.**

**Всего доходы за 2025 год – 18 075,0 тыс. руб.**

В отчетном году расходы ООО «ВИКИНГ» составили:

- Себестоимость продаж – **12 681,0 тыс. руб.**
- Коммерческие расходы – **5 807,0 тыс. руб.**
- Прочие расходы – **211,0 тыс. руб.**

**Всего расходы за 2025 год – 18 699,0 тыс. руб.**

Налог на прибыль до налогообложения составил: **624,0 тыс. руб.**

#### **4.0. Информация по прекращаемой деятельности**

По состоянию на 31.12.2025 г. ни по одной части деятельности Общества, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности решения о прекращении в отчетном году не принималось.

Директор ООО «ВИКИНГ»:

Дудоров В.Э.