

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Ведения бухгалтерского учета организация применяет упрощенный способ учета с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Переоценка основных средств не производится, ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, более 12 месяцев;
 - Имеет материально вещественную форму.
 - стоимость объекта превышает 100 000 руб.
 - Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- ФСБУ 6/2020, пункт 1 статьи 256 НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования по каждому основному средству, с учетом ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

пункт 9 ФСБУ 6/2020

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется для каждой группы отдельно 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. Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств, пункт 11, пункт 34 ФСБУ 6/2020

Организация применяет упрощенный способ ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. 4 п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п.3 ФСБУ 6.

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Все производственные запасы отражены на обобщенном счете 10 «Материалы». подпункт «а» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Себестоимость определяется самой организацией. Фактическая себестоимость ТМЦ формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

пункт 9, пункт 14 ФСБУ 5/2019, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

пункт 36 ФСБУ 5/2019

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. пункт 6, 17 ФСБУ 5/2019

2.8. Доходы, расходы

Для учета финансовых результатов применяются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», пункт 3 ПЗ - 3/2024, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н),

В случае незначительности затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, признаются прочими расходами. Не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднительна, пункт 11, 19 ПБУ 19/02 (в ред. приказов Минфина России от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н)

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами п. 8 ПБУ 10/99, пункт 7 ПБУ 15/2008.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается, пункт 3 ПБУ 8/2010, НК РФ Статья 324.1

2.10. Отчет о движении денежных средств

Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам, № 263-ФЗ от 14.07.2022, Статья 11.3 НК РФ.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы у ООО «ВипСтрой» отсутствуют. В течение 2025 года организация не приобретала и не использовала объекты нематериальных активов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость основных средств организации составила 1 877 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость основных средств составляла 1 981 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 4 137 тыс. руб.

Снижение стоимости основных средств в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с начислением амортизации и отсутствием существенного поступления новых объектов основных средств в отчетном периоде. Основные средства используются организацией в рамках основной деятельности.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные финансовые вложения у организации отсутствуют.

Отдельные показатели по финансовым вложениям в составе внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности не отражены.

В составе оборотных активов по строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражены прочие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность и иные расчетные показатели.

6. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина запасов составила 470 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы составляли 437 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 1 178 тыс. руб.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом наблюдается незначительное увеличение запасов на 33 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом объем запасов снизился. Запасы отражены в бухгалтерском учете по фактической стоимости в соответствии с учетной политикой организации.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 4 587 тыс. руб.

По данным отчетности на 31 декабря 2024 года показатель дебиторской задолженности отражен в сумме (1 094) тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 5 475 тыс. руб.

Дебиторская задолженность организации формируется в основном по расчетам с покупателями и заказчиками, а также по прочим расчетам.

Показатель дебиторской задолженности включен в состав строки «Финансовые и другие оборотные активы».

8. Обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства организации представлены долгосрочными заемными средствами и краткосрочной кредиторской задолженностью.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 года составили 4 947 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года данный показатель составлял 9 324 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 9 660 тыс. руб.

Снижение долгосрочных заемных обязательств связано с частичным погашением задолженности в течение отчетного года.

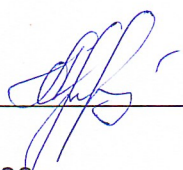
Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 10 068 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года — 8 746 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 3 591 тыс. руб.

Рост краткосрочной кредиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом произошёл за счет привлечения заемных средств, увеличения налоговой нагрузки и составил 1 322 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства и иные краткосрочные обязательства по состоянию на отчетную дату в бухгалтерской отчетности отдельно не отражены.

Директор  Марченко Алексей Юрьевич

28 марта 2026 г.