

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВИКИНГ» (далее Предприятие) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” (Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н),
- Приказа АО «ТЭФ «КАМАТРАНССЕРВИС» «Об учетной политике» № 816 от 30.12.2021.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВИКИНГ» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством РФ (Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Действует с 28.04.2017г.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВИКИНГ"
Сокращенное наименование	ООО "ВИКИНГ"
ИНН	1650348196
КПП	165001001
ОГРН	1171690041236
Юридический адрес	423800, Татарстан Респ, Набережные Челны г, Резервный проезд, дом № 18
Генеральный директор	Кириллов Евгений Сергеевич

Уставный капитал общества составляет 100 тыс.руб. Учредителями ООО «ВИКИНГ» являются: Шарипов Денис Халилович (доля 40%), Кириллов Евгений Сергеевич (доля 30%), Набиуллин Альберт Филаритович (доля 30%).

Бенефициарными владельцами являются участники общества.

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 19 человек.

Основным видом деятельности, предусмотренным уставом Общества, является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

В финансово-хозяйственной деятельности организация использует Учетную политику на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденную приказом руководителя общества от 29.12.2023г., 29.12.2024г.

Основные аспекты учетной политики на 2025 год:

- В соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. в 2025 году Общество не применяло упрощенные методы учета.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.
- Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100000 рублей и сроком службы более 12 месяцев (в целях налогового учета – 100000 руб.).
- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.
- При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.
- Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы».
- Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии со ПБУ 9/99 и 10/99.
- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- К прямым расходам относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда основного производственного персонала, страховые взносы на данную заработную плату, амортизация основного производственного оборудования.

- В целях бухгалтерского и налогового учета предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам.
- Доходы от предоставления имущества в аренду относятся к доходам по основному виду деятельности.
- В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.
- Учет арендованного имущества производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» не применялись.
- Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. N 86н.
- Ежегодно производится анализ на соответствие объектов параметрам основных средств: анализируются элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость.
- Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.
- Учет капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

3. Изменения в бухгалтерской отчетности в связи с переходом в 2025 году на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

На основании требований ФСБУ 4/2023, вступившего в силу с 01.01.2025, в бухгалтерскую отчетность были внесены следующие корректировки строк за предшествующие периоды, для приведения их в соответствие с данными за отчетный год:

- Данные по стр.1260 «Прочие оборотные активы»
- Строка 2340 «Прочие доходы».

4. Расчеты со связанными сторонами.

Связанными сторонами для ООО являются:

1) руководитель и учредитель Кириллов Е.С.

В течение 2024 года производились расчеты по договору аренды техники на сумму 2 345 тыс.руб., числится полученный займ в сумме 4 505 тыс.руб., срок погашения 2026 год.

В течение 2025 года с Кирилловым Е.С. произведены расчеты по тому же договору в сумме 2 345 тыс.руб.

2) участник Шарипов Д.Х.

Расчеты за 2024 – 2025гг. расчеты не производились.

3) Набиуллин А.Ф.

В течение отчетного года числится задолженность по полученному займу в сумме 3 286 тыс.руб. за 2024 год, 3 118 тыс. руб. – за 2025 год, срок погашения 2026 год.

5. Вознаграждение управленческому персоналу

Произведены выплаты управленческому персоналу за 2024 год составляет: фонд оплаты труда 1 643 тыс.руб., страховые взносы 281 тыс.руб.; за 2025 год – фонд оплаты труда 1 839 тыс.руб., страховые взносы 336 тыс.руб.

6. Финансовая деятельность

Выручка от реализации за 2024 год составила 862 870 тыс. руб. без НДС. , за 2025 год – 1 318 701 тыс.руб. Реализация товаров и обслуживание техники осуществляется на территории Республики Татарстан.

Себестоимость реализованных товаров за 2024 год составляет 683 751 тыс. руб., за 2025 год – 926 558 тыс.руб.

В составе прочих доходов и расходов обществом учтены в том числе доходы (расходы) от реализации основных средств, доходы от реализации ТМЦ, суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам и др.

Всего прочие доходы составляют за 2024 год 518 тыс. руб.: курсовые разницы, доходы от реализации ТМЦ. Сумма прочих расходов составляет 27 455 тыс.руб.: расходы по банковской гарантии, расходы на услуги банков, стоимость реализованных ТМЦ и др. Проценты к получению составляют 626 тыс.руб., проценты к уплате составляют 18 110 тыс.руб.

Прочие доходы за 2025 год всего 29 017 тыс.руб.: поступления по решению суда 23 616 тыс.руб., прочие 5 401 тыс.руб.

Прочие расходы всего 6 339 тыс.руб.: оплата по арбитражному спору 2 365 тыс.руб., оплата за предоставление банковской гарантии 2 677 тыс.руб., подарки 1 050 тыс.руб., прочие 247 тыс.руб.

За 2024 год обществом получена прибыль в сумме 8 320 тыс.руб., за 2025 год прибыль в сумме 71 337 тыс.руб.

7. В течение отчетного периода создавались резервы:

- по сомнительным долгам

Резерв под обесценение финансовых вложений, резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв на оплату предстоящих отпусков.

Резервы отражены в составе оценочных обязательств.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024г. составляют 17 338 тыс. руб. В составе прочих поступлений по строке 4119 всего прочих поступлений 1199046 тыс.руб., в том числе: сумма НДС свернуто полученные средства по банковским гарантиям, по размещению средств на депозитных счетах, поступление от покупателей по договорам прочей реализации и др.

В составе прочих платежей по строке 4129 всего 1 146 541 тыс.руб.: оплата поставщикам по договорам гражданско-правового характера, проценты, возвраты покупателям и др.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025г. составляют 16 457 тыс. руб. В составе прочих поступлений по строке 4119 всего прочих поступлений 2053536 тыс.руб., в том числе: сумма НДС свернуто полученные средства по банковским гарантиям, по размещению средств на депозитных счетах, поступление от покупателей по договорам прочей реализации и др.

В составе прочих платежей по строке 4129 всего 2033473 тыс.руб.: оплата поставщикам по договорам гражданско-правового характера, проценты, возвраты покупателям и др.

9. Заемные и кредитные средства.

В течение отчетного периода обществом не заключались кредитные договоры.

Обществом получены заемные средства по договорам займов, сумма задолженности и суммы погашений отражены в разделе 4 настоящих пояснений «Расчеты со связанными сторонами». Сроки погашений займов и кредитов: краткосрочные – в течение 2025 года, долгосрочные - в течение 2026г.

10. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обществом не выявлены признаки обесценения объектов основных средств, нет необходимости в отражении в учете убытка от обесценения.

11. События после отчетной даты отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор



Е.С. Кириллов

31.03.2026г.

М.П.