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

Общество с ограниченной ответственностью «Владимирское сельскохозяйственное предприятие»

(ООО «ВСП»)

ИНН 3329042803 КПП 332801001

Адрес: 600005, г. Владимир, ул. Юрьевская, д.2, этаж 3, помещение 303

1. Общая информация об организации

ООО «ВСП » является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Внеоборотные активы

Методология оценки и раскрытия (п. 9, 11, 13, 16, 23, 46 ФСБУ 4/2023): Внеоборотные активы Общества представлены исключительно производственными основными средствами. В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели отражены в нетто-оценке (за вычетом накопленной амортизации).

В составе дебиторской задолженности (счет 60.02) отсутствуют авансы, выданные на приобретение или создание внеоборотных активов (дорогостоящего гостиничного и кухонного оборудования). В связи с этим реклассификация авансов из оборотных активов во внеоборотные не производилась.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	**Основные средства**	**123 736 109.85**	Сальдо сч. 01.01 (131 901 296.66) минус сч. 02.01 (8 165 186.81)
	Итого по разделу I	*123 736 109.85*	

5. Оборотные активы

Методология оценки и раскрытия (п. 13, 14, 23, 29 ФСБУ 4/2023): Активы классифицированы как оборотные, так как предназначены для использования, потребления или продажи в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (сч. 60.02) в сумме 1 772 414.47 руб. классифицирована в составе оборотных активов, так как связана с приобретением запасов и услуг для текущей деятельности, а не с капитальными вложениями (п. 16 ФСБУ 4/2023). Запасы (сч. 10, 41) отражены по фактической себестоимости; признаков обесценения на отчетную дату не выявлено, создание резерва под обесценение не требуется.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	**Запасы**	**2 133 209.55**	сч. 10.01, 10.06, 10.09, 10.10, 41.01 (без резерва)
1230	**Дебиторская задолженность**	**7 782 957.54**	сч. 60.02, 68.02, 68.12, 68.90, 76.09, 76.10, 76.АВ
1250	**Денежные средства и эквиваленты**	**3 655 003.08**	сч. 50.01, 51, 57.03
1260	**Прочие оборотные активы**	**621 651.22**	сч. 97.21 (Расходы будущих периодов)
	Итого по разделу II	*14 351 503.47*	

6. Капитал

Методология оценки и раскрытия (п. 21, 39 ФСБУ 4/2023 Раздел формируется с учетом уставного капитала, выкупленных собственных долей и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В соответствии с решением руководства, финансовый результат за 2025 год отражен в свернутом виде (без проведения полной реформации баланса и закрытия счетов 90.09 и 91.09 на счет 99).

В отчетном периоде признана невостребованной и списана кредиторская задолженность по счету 76.05 в размере 3 000.00 руб., что увеличило совокупный финансовый результат.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика)
1310	**Уставный капитал**	**1 265 000.00**	сч. 80.09
1320	**Собственные акции (доли)**	**(15 180.00)**	сч. 81.09 (выкупленная доля)
1370	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**(34 197.61)**	Сальдо сч. 84.01, 84.02, 90.09, 91.09 с учетом списания сч. 76.05
1300	**ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III**	**1 215 622.39**	

7. Обязательства

Методология оценки и раскрытия (п. 17-20 ФСБУ 4/2023): Методология учета и оценки (п. 17-20 ФСБУ 4/2023): Обязательства классифицированы на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их погашения. В соответствии с п. 19 ФСБУ 4/2023, часть долгосрочного обязательства по начисленным процентам (счет 67.04), подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (плановый объем выплат в 2026 году составляет порядка 36 млн руб.), в полном объеме текущего сальдо (31 330 373.61 руб.) реклассифицирована в состав краткосрочных заемных средств.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности обособленно учтен туристический налог за 4 квартал 2025 года (сч. 68.17) в сумме 199 994.64 руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика)
1410	**Заемные средства**	**99 520 000.00**	сч. 67.03 (Тело долгосрочного займа)
1400	**ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV**	**99 520 000.00**	

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика)
1510	**Заемные средства**	**31 330 373.61**	сч. 67.04 (Проценты к уплате в 2026 г.)

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика)
1520	**Кредиторская задолженность**	**6 021 617.32**	сч. 60.01, 62.02, 68.x, 69.x, 70 + реклассификация 19.04
1500	**ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V**	**37 351 990.93**	

8. Раскрытие аномалий и оценка рисков (п. 46 ФСБУ 4/2023)

Критический уровень долговой нагрузки и допущение о непрерывности деятельности: По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупные обязательства Общества составляют 136 871 990.93 руб., что формирует 99.12% валюты баланса. Собственный капитал составляет лишь 0.88% (1 215 622.39 руб.).

Особое внимание обращаем на наличие существенного кассового разрыва: краткосрочные обязательства (включая наступившие к выплате проценты по займам) составляют 37 351 990.93 руб., в то время как высоколиквидные активы (денежные средства) равны 3 655 003.08 руб. Руководство Общества подтверждает намерение выплатить порядка 36 млн руб. процентов в 2026 году за счет будущих поступлений от деятельности гостиничного хозяйства и ресторана. Однако реализация этого плана зависит от ряда факторов: роста загрузки, стабильности операционных доходов и отсутствия непредвиденных расходов. Отчётность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности на период не менее 12 месяцев с 31 декабря 2025 года. Однако указанный уровень долговой нагрузки и кассовый разрыв являются существенными рисками, требующими раскрытия. Руководством и участниками Общества разработан план финансового оздоровления, включающий оптимизацию операционных расходов гостинично-ресторанного комплекса, реструктуризацию долговой нагрузки и возможное внесение вкладов в имущество Общества в 2026 году для приведения величины чистых активов в соответствие с требованиями законодательства.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 г.