# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 год

## Раздел 1: Сведения об обществе

1. Наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВАСС" (ООО "ВАСС")

2. Организационно-правовая форма организации: Общество с ограниченной ответственностью;

3. Дата государственной регистрации организации: 15 ноября 1027807981552

4. Наличие лицензий:

ГС-2-781-02-27-0-7816192807-009060-1 (Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения);
78-Б/00154 (Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

5. Количество участников юридического лица - 3 физических лица.

6. Размер уставного капитала: 10 000 рублей;

7. Данные о юридическом адресе организации: 192007, г. Санкт-Петербург, ОБВОДНОГО КАНАЛА НАБ, 64, 2 ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 19

8. Об основных видах деятельности: Основной вид деятельности организации соответствует коду ОКВЭД 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

9. О среднегодовой численности работающих за отчетный период: Среднесписочная численность за 2025 год составляла 20 человек.

## Раздел 2: Особенности учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N2 402-ФЗ ”О бухгалтерском учете” ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период несет руководитель экономического субъекта.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Списание запасов производится - по средней себестоимости. При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей. При проведении регламентной операции «корректировка стоимости» она корректируется до средней взвешенной. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативнъж, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Бухгалтерский учет предметов аренды ведется на основании ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды и обязательства, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, линейным способом, срок полезного использования права пользования активом не может превышать срок аренды.

- Выручка от волнения работ, оказания услуг признается по принятым работам по формам КС-2, КС-З по завершении выполнения работы, оказания услуги.

При увеличении объема работ по договору, увеличении стоимости работ по договору предыдущие периоды не пересчитываются.

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется на основании ФСБУ14/2022. Организация не применяет ФСБУ14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками нематериального актива, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита,

установленного организацией. Данный лимит, устанавливается с учетом существенности информации о таких активах и составляет 100 ООО руб. за единицу.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном, году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В случае выявления неправильного отражения (не отражения) хозяйственных операций, исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности и порядок раскрытия информации об ошибках производится в соответствии с ПБУ N2 22/2010.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного .

отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или вьшлаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## Раздел 3: Характеристика и показатели Деятельности организации

3.1. Объемы выполненных работ, продажи товаров, услуг организации за 2025 год составили:

| Наименование показателя | 2025 (тыс. рублей без учета НДС) | 2024 (тыс. рублей без учета НДС) |
|---|---|---|
| По основному виду деятельности по направлениям: -строительные работы | 216 901 | 253 328 |
| -прочие | 0 | 0 |
| Итого | 216 901 | 253 328 |

Основными затратными статьями по основному виду деятельности являются: материальные затраты, заработная плата, расходы на услуги подрядчиков, субподрядчиков.

3.2 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

| Элементы затрат | 2025 (без НДС тыс.руб. | 2023 (без НДС тыс. б.) |
|---|---|---|
| Себестоимость продаж | 167 713 | 229 871 |
| Управленческие расходы | 45 516 | 23 457 |
| Итого | 213 229 | 253 328 |

3.3. За 2025 год ООО «ВАСС» приобретено основных средств с первоначальной стоимостью равной 7 289 тыс. руб., начислено амортизации на сумму 2 639 тыс. руб. (см. Пояснение N22 Основные средства (тыс. руб.). Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом.

3.4.Выручка от волнения работ, оказания услуг признается в зависимости от условий договора:

-при приемке-передачи работ (этапа работ) по формам КС-2, КС-З

-по завершении вьшолнения работ по договору в целом.

Долгосрочные займы по состоянию на 31.12.2025 по договору займа составляют

43 362 тыс.руб (строчка 1410),

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 669 тыс: руб.

Остаток денежных средств по состоянию на З 1.12.2024 составляет 6 965 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 709 тыс.руб.

3.5. Расшифровка кредиторской задолженности на отчетную дату строка 1520 Бухгалтерского баланса

| Строка 1520 ”Кредиторская задолженность“ | 31.12.2025 (тыс руб.) | 31.12.2024 (тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками 62сч | 59 460 | 68 135 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками 60сч | 112 699 | 91 682 |

| | | |
|---|---|---|
| НДС подлежащий уплате | 10 057 | 21 133 |
| НДС с авансов 76АВсч | -26 664 | -20 874 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 452 | 2 046 |
| Расчеты по договорам лизинга 76.07сч | 3 238 | |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по кредит 76.05, 76.09, 76.10, 76.41 | 460 236 | 15 515 |
| Итого по строчке | 165 757 | 177 637 |

3.6 Расшифровка дебиторский задолженности на отчетную дату строка 1240 Бухгалтерского баланса

| Строка 1230 ”Дебиторская задолженность” | 31.12.25 (руб.) | 31.12.24 (руб.) |
|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками 62сч | 68 696 | 47 655 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками 60сч | 31 412 | 43588 |
| Расчеты по налогам | 3158 | 13163 |
| Расчеты с персоналом | | 2 142 |
| НДС с авансов 76ВАсч | -3 556 | 5 642 |
| Расчеты с подотчетными лицами 71 сч | 1 172 | 539 |
| Деньги в пути 55сч | 1 234 | |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по | 8 763 | 14 354 |

| | | |
|---|---|---|
| кредит 76.05, 76.09, 76.10, 76.02 | | |
| Итого по строчке | 110879 | 127 083 |