

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВК-Инвест» зарегистрировано по адресу: 129628, г. Москва, пр-кт Мира, д. 102, к. 1, помещ. 3/7.

Основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.1 Неприменяемые ПБУ (ФСБУ)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

2.2 Учет основных средств и капитальных вложений в них

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств числятся земельные участки, которые в соответствии со ст. 256 Налогового кодекса РФ и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не подлежат амортизации.

Переоценка данных объектов проводилась в предыдущие отчетные периоды, результат дооценки в сумме 19 426 тыс. руб. отражен в составе добавочного капитала. Снижение остаточной стоимости основных средств с 59 025 тыс. руб. до 59 006 тыс. руб. (на 19 тыс. руб.) обусловлено исключительно начислением амортизации по амортизируемым объектам. Стоимость земельных участков осталась неизменной ввиду отсутствия амортизационных начислений, выбытия или дополнительного приобретения в отчетном периоде.

2.3 Учет запасов

- Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.4 Финансовые и другие оборотные активы

Показатель вырос с 15 335 тыс. руб. до 17 675 тыс. руб.

Рост произошел по дебиторской задолженности (с 15 246 тыс. руб. до 17 596 тыс. руб.), что связано с увеличением объема услуг, оказанных, но еще не оплаченных на отчетную дату.

2.5 Капитал

Капитал увеличился с 35 592 тыс. руб. до 37 892 тыс. руб.

Прирост на 2 300 тыс. руб. полностью соответствует чистой прибыли 2025 года.

2.6 Долгосрочные заемные средства

На протяжении 2024–2025 гг. сумма долгосрочных обязательств составляет 38 572 тыс. руб. без изменений. Кредиты, займы не погашались, новые не привлекались.

2.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 222 тыс. руб. (на начало года – 206 тыс. руб.). Незначительный рост связан с обычной операционной деятельностью.

2.8. Отчетность

ООО «ВК-Инвест» начиная с отчетности за 2025 год руководствуется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ВК-Инвест» использовало право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав применяемых федеральных стандартов (ФСБУ) и положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).