ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

ООО «ВПК»

1. Оглавление

1. Краткая характеристика деятельности 3
1.1. Реквизиты 3
1.2. Численность работающих 3
1.3. Информация об органах управления Общества 3
1.4. Филиалы и представительства Общества 3
1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности 3
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой 3
2.1. Основа представления 3
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета 4
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств 4
2.4. Способы ведения учета 4
3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам 10
4. Информация об отдельных активах и обязательствах 10
4.1. Нематериальные активы 10
4.2. Основные средства 11
4.3. Долгосрочные финансовые вложения 11
4.4. Дебиторская задолженность 12
5. 13
5.1. Денежные средства и их эквиваленты 13
5.2. Уставный и добавочный капитал 13
5.3. Кредиторская задолженность и займы 13
5.4. Выручка и прочие доходы 14
5.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы 14
5.6. Налоги 15
6. Информация о связанных сторонах 15
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 16
8. Информация по сегментам 17
9. Целевое финансирование 17
10. Государственная помощь 17
11. События после отчетной даты 17
12. Непрерывность деятельности 17
13. Риски деятельности Общества. Программа развития 17
14. Прочая информация 18

ООО «ВПК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВПК»
Краткое наименование	ООО «ВПК»
ИНН/КПП	7743411860 / 774301001
ОГРН, дата регистрации	1237700170927, 02.03.2023 г.
Вид(ы) деятельности	Деятельность холдинговых компаний (код 64.20 ОКВЭД ред. 2)
ОКПО	70108325
Местонахождение	125315, город Москва, проспект Ленинградский, дом 80, корпус 78, этаж 1 комната № 5

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		**Численность работающих на 31 декабря 2025 г.**	
2025	**2024**	**2025**	**2024**
1	1	1	1

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	**Наименование**	**Состав**	**Полномочия**
Высший орган	Общее собрание участников	ООО ЧОП «ВПК-Безопасность»	в соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Саркисова Л.С.	в соответствии с Уставом

1.4. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «ВПК» обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Основа представления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», другими положениями по бухгалтерскому учету.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тысяч рублей

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2024 № 1-У.

Основные положения учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных принципов допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных (валюта баланса) за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ВПК» ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Бухгалтерия 3.0 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и 1С –ЗУП».

Регистры бухгалтерского учета хранятся в электронном виде и (или) распечатываются в конце отчетного периода.

Отчетность в органы ИФНС сдается в электронном виде с применением программного комплекса «Спринтер» через компанию ООО «Такском».

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Прочего имущества и обязательств 1 раз в год.

2.4. Способы ведения учета

2.4.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н по капитальным вложениям, которые связаны с нематериальными активами, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с корректировкой в межотчетный период списываются на нераспределенную прибыль организации. (основание: п. 53, 54 ФСБУ 14/2022).

Используемые на момент перехода на ФСБУ 14/2022 нематериальные активы с нулевой остаточной стоимостью, отвечающие критериям НМА и стоимостному лимиту, могут и далее учитываться по нулевой стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 100 тыс, руб. и более.

Если стоимость актива менее установленного лимита, то актив не признается нематериальным, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. Определяется первоначальная стоимость в периоде, когда завершили капвложения в НМА. Переоценка НМА не производится.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по объектам НМА, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом (основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (основание: п. 33 ФСБУ 14/2022).

Проверка элементов амортизации объектов нематериальных активов на соответствие условий использования проводится 31 декабря каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится проверка объектов нематериальных активов на обесценение.

2.4.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные бумаги, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, размещенные на срок более трех месяцев, и др.

Депозитные вклады в кредитных организациях сроком до 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами и учитываются в составе денежных средств.

Финансовые вложения принимаются учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями, расходы – прочими расходами.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчётного года и при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение формировать в случае выявления устойчивого, существенного снижения на протяжении трех лет подряд (включая текущих год), стоимости финансовых вложений на величину разницы между балансовой стоимостью и действительной стоимостью таких финансовых вложений. Действительная стоимость рассчитывается исходя из стоимости чистых активов дочерней компании, отраженных в ближайшей к дате проверке бухгалтерской отчетности.

Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". Депозитные вклады сроком до востребования или менее 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам.

2.4.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов. При этом сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств, для целей бухгалтерского учета до момента ввода их в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, 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.

Амортизационная премия в налоговом учете для целей налога на прибыль применяется в отношении объектов основных средств первоначальной стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей (за исключением объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе), а также в отношении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение свыше 100 000 (ста тысяч) рублей. В расходы отчетного периода в состав косвенных расходов включаются капитальные вложения в размере:

10 % - в отношении объектов основных средств 1-2, 8-10 амортизационных групп;

30% - в отношении объектов основных средств 3-7 амортизационных групп.

Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с отчетности за 2022г.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022г

Общество проверяет основные средства, капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" по состоянию на 31.12.2025г.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условий использования проводится 31 декабря каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.4.4. Учет договоров аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно должны быть выполнены следующие условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России.

2.4.5. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в которых они понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей является номенклатурный номер.

При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, который предназначен для информации об отклонении (снижении) стоимости запасов, отраженных на счетах бухгалтерского учета, от чистой стоимости.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря ими первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то создается резерв под обесценение запасов.

Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

Вопрос о принятии предполагаемой чистой стоимости решается комиссией экспертным методом на основе информации о возможных ценах для приобретение аналогичных запасов.

2.4.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не имеет.

2.4.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Основная сумма долга по займам и кредитам отражается в учете в сумме, указанной в договоре.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются её прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат.

2.4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

В виду отсутствия в бухгалтерском учете конкретного порядка формирования и использования резерва на оплату отпусков, Общество использует правила создания и использования резерва очередных отпусков как в налоговом учете в соответствии со ст. 324.1 НК РФ и рекомендациями Минфина РФ. Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В конце года производится инвентаризация резерва отпусков, и на отчетную дату формируется оценочное обязательство «в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству» и соответственно отражается в бухгалтерском балансе.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Проверка на сомнительность дебиторской задолженности Общество производит по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Организация использует следующую методику создания резерва по сомнительным долгам:

1. Если просрочка составляет от 12 месяцев до 24 месяцев с даты наступления срока платежа (срока отгрузки продукции/ срока оказания услуг/ срока выполнения работ), создается резерв в размере 10% от суммы задолженности;
2. Если просрочка составляет от 24 месяцев до 30 месяцев с даты наступления срока платежа (срока отгрузки продукции/ срока оказания услуг/ срока выполнения работ), создается резерв в размере 50% от суммы задолженности;
3. Если просрочка составляет от 30 до 36 месяцев с даты наступления срока платежа (срока отгрузки продукции/ срока оказания услуг/ срока выполнения работ) и при условии, что срок не истек, создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.
4. При принятии решения о создании резерва учитывается экспертное мнение уполномоченных лиц организации о вероятности погашения сомнительной дебиторской задолженности. В случае, если в отношении организации-должника возбуждено производство по делу о банкротстве вне зависимости от наступления/не наступления срока платежа и периода просрочки резерв создается в размере 100% от суммы задолженности.

По взаимосвязанным лицам внутри группы компаний резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Другие долги, нереальные для взыскания:

- обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ). Имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ). (с даты исключения налогоплательщика-должника из ЕГРЮЛ).

Списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты. Допускается списание нереальной ко взысканию

задолженности, не превышающей 100 (Сто) рублей без проведения инвентаризации с учетом принципа рационального ведения учета.

По результатам вышеуказанных процедур инвентаризационная комиссия формирует Справку-расчет резерва по сомнительным долгам.

Общество формирует/корректирует резерв по сомнительным долгам на основании Приказа по Обществу о создании резерва по сомнительным долгам с приложением Справки-расчет резерва по сомнительным долгам.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При получении оплаты от контрагентов по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

2.4.9. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" утвержденном Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

Текущий налог на прибыль формируется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

На счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе отражается развёрнутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.4.10. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н по методу начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности Общества;
- прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от сдачи имущества в аренду.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Доходы по дивидендам, вложениям в уставные капиталы других организаций признаются в составе прочих доходов.

2.4.11. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н по методу начисления.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Затраты на производство работ, услуг отражаются по Дебету счета 20 «Основное производство», которые списываются в конце месяца непосредственно с Кредита счета 20 в Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.12. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.4.13. Бухгалтерская отчетность

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств предоставляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы размещения и погашения денежных средств по срочным депозитам (денежным эквивалентам);
- денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и финансовых вложений и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Согласно учетной политике, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе отчетности, составленной на основе данных бухгалтерского учета за этот отчетный период.

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых отчетных периодов не выявлены.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

Активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствуют.

4.1. Нематериальные активы

В отчетности на 31.12.2025 год по строке 1110 Нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2025 г, на 31.12.2024г, на 31.12.2023г. отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные самой организацией на 31.12.2025 г, на 31.12.2024г, на 31.12.2023г. отсутствуют.

4.2. Основные средства

В отчетности на 31.12.2025 год по строке 1160 основные средства отсутствуют.

Основные средства, полученные или переданные в лизинг, на балансе организации отсутствуют.

Информация об объектах основных средств,
предоставленных и полученных по договору аренды:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3,5	3,5	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Стоимостные показатели в таблице в строке 5283 указаны в размере ежемесячной арендной платы.

В 2025 году действовали договоры аренды, на основании которых Общество получило во временное владение и пользование офисные помещения, используемые в хозяйственной деятельности, сроком на 11 месяцев. Договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, признав данные договора краткосрочными, поскольку нет достаточной уверенности в их продлении или досрочном прекращении. Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Авансовые платежи по приобретению внеоборотных активов на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 г. отсутствуют.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Финансовые вложения	**Сумма на 31.12.2024**	**Поступило**	**Выбыло**	**Сумма на 31.12.2025**
Долгосрочные финансовые вложения, всего	260 765	-	-	260 765
В том числе: Акции и вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний	260 765	-	-	260 765
Итого	**260 765**	-	-	**260 765**

Структура долгосрочных финансовых вложений

Финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Долевые	260 765	260 765
Итого	**260 765**	**260 765**

Структура долгосрочных финансовых вложений по форме

Финансовые вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2025
Акции	260 765	260 765
Итого	**260 765**	**260 765**

Структура долгосрочных финансовых вложений по типу эмитента

Финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Корпоративные	260 765	260 765
Итого	**260 765**	**260 765**

Долгосрочные финансовые вложения представлены в виде акций ПАО «НПО «АЛМАЗ»:

Наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	Доля владения, %	Сумма	Доля владения, %	Сумма,
ПАО «НПО «АЛМАЗ»	3,04	260 765	3,04	260 765

Общее количество обыкновенных акций, принадлежащих Обществу на 31.12.2025 г. составляет:

Наименование	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость за 1 акцию, рублей
ПАО «НПО «АЛМАЗ»	343 294	100,00

Финансовые вложения не находятся в залоге.

4.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	151	-	81	-	(66)	-	-	-	-	-	165	-
	5530	за 2024г.	-	-	151	-	-	-	-	-		-	151	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024г.	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Прочие	5513	за 2025г.	144	-	81	-	(60)	-	-	-	-	-	165	-
	5533	за 2024г.	-	-	144	-	-	-	-	-		-	144	-
Итого	5500	за 2025г.	151	-	81	-	(66)	-	-	X	-	-	165	-
	5520	за 2024г.	-	-	151	-	-	-	-	X	-	-	151	-

5.

5.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024
1	Денежные средства на расчетном счете	26	6
2	Денежные средства на депозитном счете	400	260
	Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	**426**	**266**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отсутствуют.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

5.2. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал ООО «ВПК» по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.
Единственным участником Обществами является ООО «ЧОП «ВПК-Безопасность».

5.3. Кредиторская задолженность и займы

Наличие и движение кредиторской задолженности и займов

Кредиторская задолженность	Сумма на 31 декабря 2024	Поступление		Погашено	Списание на финансовый результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Сумма на 31 декабря 2025
		Сумма долга	Причитающиеся проценты, штрафы				
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	x	x	x	x	x	x	x
займы	-	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**178**	**10**	-	-	-	-	**188**
В том числе:	x	x	x	x	x	x	
займы	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	178	10	-	-	-	-	188
Прочая	-	-		-	-	-	-
Итого	**178**	**10**	-	-	-	-	**188**

Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.4. Выручка и прочие доходы

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	На 31.12.2025
Информационные услуги (оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению)	2 803
Итого	**2 803**

Проценты к получению

Виды прочих доходов	На 31.12.2025
Проценты к получению	**69**

5.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Структура себестоимости продаж

Расходы соответствующие выручки, составляющей 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	На 31.12.2025
Информационные услуги (оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению)	571
Итого	**571**

Расходы по обычным видам деятельности

	На 31.12.2025
Управленческие расходы, всего	**2 061**
Оплата труда	1 616
Информационное обслуживание (услуги связи нотариальные расходы и тд)	32
Страховые взносы	303
Аренда помещений	35
Прочие	75

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	**На 31.12.2025**
Прочие	59
Итого	**59**

5.6. Налоги

Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2023 г. соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

тыс.руб.

Показатель	**код**	**На 31.12.2025**
Налог на прибыль (25%)	2410	(48)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(24)
отложенный налог на прибыль	2412	(23)
Прочее	2460	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	133

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является ООО «ЧОП «ВПК-Безопасность». Бенефициарным владельцем Общества является Запольский Александр Викторович.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2025

№ п/п	**Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)**	**Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной**
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ВПК»	125315, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 80, корп.. 78, эт. 1, ком. 5	ОБЩЕСТВО

2.	Саркисова Лиана Спартаковна	Информация не представляется в связи с отсутствием согласия лица на ее представление	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ОБЩЕСТВА
3.	Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «ВПК-Безопасность» (ООО ЧОП «ВПК-Безопасность»)	125190, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 80, корп. 78	Лицо имеет право распоряжаться более 20% уставного капитала ОБЩЕСТВА
4.	Запольский Александр Викторович	Информация не представляется в связи с отсутствием согласия лица на ее представление	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ОБЩЕСТВО

Операции, проведенные со связанными сторонами

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Вид операции	**На 31.12.2025г.**
Операции со связанными сторонами»	
Выручка от предоставления услуг по бухгалтерскому обслуживанию (включая НДС)	2 803
Стоимость приобретенных услуг (аренда) (включая НДС)	35
Выдача Обществом беспроцентного займа	
Распределение Обществом дивидендов от участия в его капитале	

Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенных операций со связанными сторонами на 31.12.2025 г. нет.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	**На 31.12.2025**
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	
Оплата труда	1 616
Страховые взносы	302

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**На 31.12.2025**
Оценочные обязательства - всего	28	169	(164)		33
По оплате отпусков и вознаграждений	28	169	(164)		33

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

8. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2001), утв. приказом Минфина России от 08.11.2010 г. №143 н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично-размещенных ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

9. Целевое финансирование

В 2025 году средств целевого финансирования не поступало.

10. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь не планировалась к поступлению и не поступала.

11. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- Договоры поручительства не заключались;
- Решения о реорганизации не принимались;
- Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
- Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы предприятия имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений. Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 261 306 тыс. руб.
- финансовый результат от деятельности Общества (Чистая прибыль) в 2025 году составил 133 тыс. руб.

13. Риски деятельности Общества. Программа развития

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно

к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые риски

Общество осуществляет мониторинг налоговых рисков.

Руководство Общества полагает, что налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Акты сверки с налоговой проводятся регулярно, претензий со стороны налоговых органов нет, штрафные санкции не выставляются.

Кредитные риски

Основным финансовым инструментом, подтвержденным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Кредитный риск по дебиторской задолженности оценивается на системной основе и принимается в расчет при начислении резерва по сомнительным долгам. Руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков по непогашению текущей дебиторской задолженности.

Кредитный риск связан также с погашением кредитов и займов.

Общество осуществляет мониторинг кредитных рисков. Кредитный риск минимальный.

Товарные риски

В 2025 году основная доля выручки от продаж связана с предоставлением бухгалтерских услуг. Стоимость услуг определена на основании рыночной оценки стоимости услуг.

Общество осуществляет мониторинг товарных рисков. Товарный риск минимален.

14. Прочая информация

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Общество в 2024, 2025 гг. не являлось участником совместной деятельности.

На 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Генеральный директор /Саркисова Л.С./
Дата
25.02.2026