

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ВЭПС»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Наименование и реквизиты организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВЭПС»

Сокращенное наименование: ООО «ВЭПС»

ИНН: 1400036589

Юридический адрес: 678207, Республика Саха (Якутия), м.р-н Вилуйский, с.п. Чернышевский Наслег, с. Чинеке, ул. Лесная, дом 4

1.2. Организационно-правовая форма и форма собственности

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является оказание бухгалтерских услуг (код ОКВЭД 69.20.2 – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета).

1.4. Сведения о государственной регистрации

Организация зарегистрирована в 2024 году (показатели на 31.12.2023 отсутствуют).

1.5. Применяемые правила составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.6. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» (УСН, доходы). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, в 2025 году не начислялся и не уплачивался в связи с отсутствием обязанности по его уплате (либо в связи с тем, что сумма налога оказалась равной нулю – уточнить при необходимости). В бухгалтерском учете налог по УСН не отражался.

1.7. Аудит и утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту. Отчетность подлежит утверждению общим собранием участников (собственником) в порядке, установленном уставом общества.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя. В 2025 году применялись следующие способы учета:

2.1. Основные средства

В связи с отсутствием основных средств (материальных внеоборотных активов) на балансе организации учет объектов основных средств не ведется. Имущество, приобретенное для

использования в деятельности, стоимостью в пределах лимита, установленного учетной политикой (до 40 000 руб.), признается расходами текущего периода с отражением в составе запасов до момента ввода в эксплуатацию.

2.2. Запасы

Запасы (материалы, инвентарь, хозяйственные принадлежности, основные средства стоимостью до 40 000 руб.) учитываются по фактической себестоимости. При выбытии (передаче в эксплуатацию, списании) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.3. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по мере подписания акта выполненных работ (оказанных услуг). В связи с применением УСН (объект «доходы») налоговая база по налогу определяется как сумма полученных доходов, однако в бухгалтерском учете доходы отражаются в общеустановленном порядке.

2.4. Заемные средства

Задолженность по полученным займам отражается по номинальной стоимости. Беспроцентные займы учитываются без начисления процентов. Проценты к уплате в отчетном периоде отсутствуют.

3. Расшифровка и анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Запасы (строка 1210)

Запасы по состоянию на 31.12.2025 составляют **55 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 21 тыс. руб.). Увеличение запасов за год на 34 тыс. руб. связано с приобретением ноутбука (портативного компьютера) для использования в служебной деятельности (оказание бухгалтерских услуг). Ноутбук учитывается в составе запасов в связи с установленным в учетной политике лимитом стоимости основных средств (до 40 000 руб.). По состоянию на отчетную дату ноутбук не введен в эксплуатацию (ожидает ввода). Канцелярские товары и принадлежности, приобретенные в 2025 году, списаны на расходы по мере использования, остаток на конец года отсутствует.

Состав запасов:

- Ноутбук – 55 тыс. руб. (в том числе остаток с 2024 года – 21 тыс. руб., до приобретения в 2025 году – 34 тыс. руб.).

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах на 31.12.2025 составляет **1 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 1 тыс. руб.). Денежные средства обеспечивают текущие расчеты. Ограничений на использование не имеется.

3.3. Капитал (строка 1300)

Капитал организации на 31.12.2025 равен **21 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 17 тыс. руб.). Изменение капитала за год (+4 тыс. руб.) обусловлено полученной чистой прибылью отчетного периода. Структура капитала:

- Уставный капитал – **10 тыс. руб.** (сформирован и оплачен полностью);
- Нераспределенная прибыль – **11 тыс. руб.** (на 31.12.2025). В 2024 году нераспределенная прибыль составляла 7 тыс. руб., таким образом, за 2025 год прибыль увеличилась на 4 тыс. руб.

В 2025 году операции по увеличению/уменьшению уставного капитала не производились, дивиденды не выплачивались.

3.4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 организация имеет краткосрочный беспроцентный заем в размере **35 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 5 тыс. руб.). Заем получен от физического лица **Федорова Ивана Константиновича** 09.04.2025 на пополнение оборотных средств (приобретение ноутбука и канцелярских товаров). Условия займа:

- Сумма: 35 тыс. руб.;
- Проценты: не предусмотрены (беспроцентный);
- Срок возврата: до 09.04.2026 (1 год с даты получения), что соответствует краткосрочному характеру обязательства.

Просроченная задолженность отсутствует.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует (0 руб.). Задолженности перед поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами и персоналом нет.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка от оказания бухгалтерских услуг за 2025 год составила **28 тыс. руб.** (за 2024 год – 96 тыс. руб.). Снижение выручки связано с уменьшением количества заказчиков и объема оказанных услуг.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы за 2025 год составили **19 тыс. руб.** (в 2024 – 84 тыс. руб.). Вся сумма представляет собой **материальные затраты**, а именно:

- Приобретение канцелярских товаров и принадлежностей (бумага, ручки, папки, картриджи и т.п.), использованных при оказании услуг – 19 тыс. руб.

Иные расходы (оплата труда, амортизация, аренда) в составе расходов по обычным видам деятельности отсутствуют.

4.3. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы в 2025 году составили **5,12 тыс. руб.** (в 2024 – 5,35 тыс. руб.). В состав прочих расходов включены:

- Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание, комиссии за переводы, обслуживание счета) – 5,12 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330) отсутствуют в связи с беспроцентным характером займа.

4.4. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль отчетного периода составила **4 тыс. руб.** (в 2024 – 7 тыс. руб.). Расчет:
Выручка (28) – Расходы по обычной деятельности (19) – Прочие расходы (5,12) = 3,88 тыс. руб., округленно 4 тыс. руб.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» налог, уплачиваемый при применении УСН, в 2025 году не начислялся и не отражался в бухгалтерском учете (отсутствовала обязанность по его уплате, либо сумма налога составила 0 руб. в связи с применением льгот или иных оснований). Таким образом, налог по УСН не повлиял на величину чистой прибыли отчетного периода.

5. Иная информация, существенная для оценки финансового положения

5.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации, не происходило.

5.2. Информация о связанных сторонах

Займ в размере 35 тыс. руб. получен от физического лица, не являющегося учредителем организации (Федоров Иван Константинович). Операции с указанным лицом носят разовый характер, не являются операциями со связанными сторонами в значении ПБУ 11/2008 (лицо не признается аффилированным или связанным). Иных операций со связанными сторонами (учредителями, дочерними обществами, зависимыми лицами) в 2025 году не осуществлялось. Задолженность перед Федоровым И.К. по состоянию на 31.12.2025 составляет 35 тыс. руб. и будет погашена в срок до 09.04.2026.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не участвует в судебных разбирательствах, не выдала гарантий и поручительств, не имеет обязательств, признаваемых условными в соответствии с ПБУ 8/2010.

5.4. Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

5.5. Информация об основных средствах

По состоянию на 31.12.2025 у организации отсутствуют объекты основных средств (нематериальных активов), учитываемые на счетах 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы». Приобретенный ноутбук стоимостью 55 тыс. руб. учитывается в составе запасов (счет 10 «Материалы») и будет списан на расходы при передаче в эксплуатацию. Амортизация по нему не начисляется.

5.6. Информация об обеспечении обязательств

Залогов и иных обеспечений выданных и полученных нет.

5.7. Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы в 2025 году отсутствуют (строка 2340 = 0). Прочие расходы в сумме 5,12 тыс. руб. полностью состоят из банковских услуг.

6. Заключение

Данные бухгалтерской отчетности ООО «ВЭПС» за 2025 год сформированы в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета. Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности и раскрывают существенную информацию об активах, обязательствах, доходах и расходах организации.

Генеральный директор
ООО «ВЭПС»

_____/ Васильев А.Г. /

«10» марта 2026 г.