

Общество с ограниченной ответственностью

«ВКС»

ИНН-7730203888, КПП- 771501001, ОГРН-1167746489096, ОКТМО 45357000

Адрес: 127521, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино Роцца, проезд 17-Й Марьиной Роцци, дом 9А

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВКС» за 2025 год.

Бухгалтерский учет ООО «ВКС» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.) и Положением «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 г.», утвержденной приказом № 46 от 29.12.2023 года.

Отраслевые стандарты не применяются.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели представлены в тыс. руб., отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Характеристика и основные виды деятельности Общества

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "ВКС".

Сокращенное фирменное наименование Общества - ООО «ВКС».

Общество зарегистрировано 23.05.2016 г. Запись в Едином государственном реестре юридических лиц № 1167746489096, ИНН 7730203888, КПП 771501001.

Уставный капитал организации: 20 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Юридический адрес: 127521, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино Роцца, проезд 17-Й Марьиной Роцци, дом 9А

Адрес для корреспонденции: 127521, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино Роцца, проезд 17-Й Марьиной Роцци, дом 9А ,

Основной вид деятельности: Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Филиалы, представительства у Общества отсутствуют.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год – 1 человек, за 2025 год составила 1 человек.

ООО «ВКС» находится на УСН доходы минус расходы.

Расчеты с покупателями осуществляет в безналичном порядке.

1.2 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание учредителей.

Исполнительный орган Общества Генеральный Директор.

Объем полномочий (пределы деятельности) органов управления Общества определяется законодательством Российской Федерации, положениями Устава Общества и трудовым договором с Генеральным директором, заключенным им с Обществом. Иные внутренние документы, определяющие (регулирующие) порядок деятельности органов управления Общества (в том числе Генеральный директор) и принятие ими решений, отличные от порядка, предусмотренного в законодательстве Российской Федерации, Уставе Общества и договоре с Генеральным директором, заключенным им с Обществом, не утверждались.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, принимаемой Обществом, составлено в соответствии с положением Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, применяемых ПБУ, ФСБУ, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В качестве рабочего плана счетов Общество использует план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Учетная политика ООО «ВКС» утверждена приказом директора от 29.12.2024 г. № 46.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (баланса) на отчетный период составляет более 5%. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-

вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 тыс. рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация ОС: Линейный способ.

Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

К запасам Общества относятся материалы, товары. Остатков незавершенного производства Общество не имеет.

При отпуске или ином выбытии товаров и материалов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Учет кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в

договоре займа (кредитном договоре), и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по целевым кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также с его модернизацией и (или) реконструкцией, включаются в стоимость данного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора менее 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99) Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва сомнительных долгов в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

В соответствии с учетной политикой, Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую выплату отпускных работникам, связанное с

обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

Порядок формирования доходов

Главным критерием отнесения деятельности к обычному виду является то, что она:

- ведется систематически;
- носит предпринимательский характер (целью является получение дохода).

Выручка от оказания услуг признается доходом.

Признание доходов и расходов: Кассовый метод.

Порядок формирования расходов

В составе расходов отчетного периода признаются себестоимость продаж и коммерческие расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества, в связи с несущественностью показателя, отдельно не учитываются, а признаются коммерческими расходами.

Расходы, на которые можно уменьшить доходы при УСН, перечислены в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Перечень закрытый.

Кроме попадания в перечень, расходы должны соответствовать ещё нескольким условиям.

Затраты экономически обоснованы — направлены на получение дохода и связаны с предпринимательской деятельностью.

Затраты подтверждены оформленными по всем правилам документами: кассовыми чеками, счетами-фактурами или УПД, накладными, актами выполненных работ, бланками строгой отчетности и т.д.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Внеоборотные активы

3.1.1 По состоянию на 31.12.2025 г. первоначальная стоимость объектов основных средств составила 257 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 257 тыс. руб. Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025 г. года составила 180 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 120 тыс. руб.

3.1.2 Инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.1.3 Переоценка объектов основных средств учетной политикой не предусмотрена.

3.1.4 Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

3.1.5 Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют.

3.1.6 Основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

3.1.7 Признаки обесценения основных средств не установлены.

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активами отсутствуют.

Переменные платежи отсутствуют.

Ограничения использования предметов аренды отсутствуют.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Первоначальная стоимость объектов ОС	257	257	121
Накопленная амортизация ОС	180	120	46
ИТОГО стр. 1150	77	137	75

3.2 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

3.3.2 Долгосрочные займы выданные отсутствуют.

3.3.3 Краткосрочные финансовые вложения, подлежащие погашению в срок до 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.3 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность (балансовая стоимость) составляет 771 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 186 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

3.5.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	287	293	25
Денежные средства на расчетных счетах	211	192	343
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода стр. 1250	498	485	368

3.5 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представляет собой уставный капитал Общества, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

3.5.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Сведения о собственниках и долях участников Общества: Николаева Г.А. с долей в уставном капитале – 100%.

3.5.2 Нераспределенная прибыль.

Накопленная нераспределенная прибыль составляет (1336) тыс. руб.

3.5.3 Чистые активы

Величина собственного капитала на 31.12.2025 года составляет (1336) тыс. руб.

Дивиденды

По итогам деятельности за 2025 г. была получена чистая прибыль в размере 207 тыс. руб.

На дату составления отчетности решение о выплате дивидендов за 2025 год не принималось.

3.6 Заемные

3.6.1 Задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

3.8.2 Для создания инвестиционных активов в 2024 году кредиты и займы не привлекались.

3.8.3 непогашенный остаток по долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

3.9 Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснений в одном отчетном периоде представлены в свернутом виде.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 мес. после отчетной даты), в т. ч.:			
Расчеты по лизинговым платежам	0	0	0
Обязательства по аренде, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	0	0	0
Итого долгосрочная кредиторская задолженность по строке 1450	0	0	0
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в т. ч.:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	603	948	627
Расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков	1941	2220	500
Расчеты по налогам и сборам	114	21	15
Расчеты по социальному страхованию	5	2	0
Итого краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520	2663	3191	1142

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация *о выручке (нетто) от продажи товаров*, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 следующим образом:

Структура выручки и себестоимости продаж:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товара		
услуги исходящие	11 600	11 799
ИТОГО по стр. 2110	11 600	11 799
Себестоимость продаж		
услуги исходящие	(11 276)	(13 296)
ИТОГО по стр. 2120	(11 276)	(13 296)
Валовая прибыль		
услуги исходящие	324	0
ИТОГО	324	(1 497)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств не денежными средствами.

4.3 Прочие доходы и расходы

4.3.1 Состав прочих доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)	27	
ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ по стр. 2340	27	0

4.3.2 Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	(27)	(41)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	(93)
ИТОГО по стр. 2350:	(27)	(134)

4.4 Финансовый результат и налог на прибыль

За 2025 год получен финансовый результат - прибыль до налогообложения (117) тыс. руб., текущий налог по УСН составил (114) тыс. руб., корректировка ЕНС (3) тыс. руб.

Чистая прибыль составила 207 тыс. руб.

5. Информация по прекращаемой деятельности

У руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности, соответствующей нормам ПБУ 16/02.

10. Непрерывность деятельности

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2025 году повлияли геополитические, экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности.

Основным фактором, который оказывает влияние на баланс спроса и предложения, и, соответственно, на доходы Общества являются темпы экономического роста экономики г.Москвы и Московской области.

Геополитические, экономические условия и факторы не оказали негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества в 2025 году, и для данной отчетности не являются существенными, но, в будущем, могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, последствия которого сложно прогнозировать.

Налоги и другие обязательные платежи оплачивались вовремя. Сокращения численности персонала не происходило и не планируется.

В следующем отчетном периоде прогнозируется увеличение объема выручки и положительная рентабельность хозяйственной деятельности.

Руководство Общества считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить деятельность Общества в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Нам также неизвестны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство уверено, что обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «ВКС»

Шведова Ю.В.

12.03.2026 г.