

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

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВИХАБ», юридический и фактический адрес: 115184, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Большой Овчинниковский, д. 16, офис 705

Дата государственной регистрации: 03.10.2014.

ОГРН: 1145075002247.

ИНН: 5075026686.

КПП: 507501001.

Зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, запись в ЕГРЮЛ 2217708023839 от 06.09.2021 года

115184, г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, ПЕР БОЛЬШОЙ ОВЧИННИКОВСКИЙ, Д. 16, ОФИС 705

Согласно выписке из ЕГРЮЛ (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) основным видом деятельности Общества является: 63.12 Деятельность web-порталов.

Рекламная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

Единоличным исполнительным органом Общества с 22.03.2022г является генеральный директор Гук Дмитрий Юрьевич

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 27 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 13422,82 рублей.

Учредителями Общества являются:

Компания ООО "БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ"- 100%

Пошибалов Е.В. является бенефициарным владельцем ООО «ВИХАБ».

Бухгалтерская отчетность ООО «ВИХАБ» составляется в порядке и в сроки предусмотренный Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ВИХАБ» руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011г., а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимся в других положениях по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВИХАБ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВИХАБ» за 2025 год, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика ООО «ВИХАБ» (далее - Учетная политика), утверждена:

- Приказом №1-БУ от 29 декабря 2023 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета»
 - Приказом №1-НУ от 29 декабря 2023 года «Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения»
- и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1 Сведения об изменении учетной политики

Приказом № 1 от 29.12.2024 внесены изменения в учетную политику на 2025 год.

В связи с вступлением в силу нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина от 04.10.2023 №157н в Учетную политику для целей бухгалтерского учета следующие изменения:

Читать в новой редакции Раздел «Бухгалтерская отчетность», а именно:

«При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организации утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимся в других стандартах бухгалтерского учета».

Приказом № 1 от 28.03.2025 внести изменения в учетную политику на 2025 год.

В связи с вступлением в силу нового стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина от 13.01.2023 №4н, внести изменения в Раздел. «Организационные положения» а именно:

«Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина от 13.01.2023 №4н».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, при чем резервы по сомнительным долгам формируются только в БУ.

Размер резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского учета составляет на конец 2025 г – 42 425 434,30 руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходы, связанные с реализацией услуг, выполнением работ относятся как к прямым, так и к косвенным.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». **Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных материалов в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 10 «Материалы». Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году создавались в БУ с отражением сумм на счете 96 по виду резерва на субсчете «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Данные в таблицах приведены в тыс. руб.

3.1 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	11 184	6 005	3 544

3.2 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	108 358	94 222	112 735
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	923	2 906	1 280
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	57	1 674	810
Сальдо по ЕНС	6 509	519	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	768	4 022	19 368

Расчеты с персоналом по прочим операциям	4 940	4 140	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	111	104	104
Расчеты с подотчетными лицами	13	-	-
Итого:	121 679	107 587	134 297

3.3 Финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Депозитные счета	33 900	74 200	12 500

3.4 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками	66 831	78 731	76 327
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	143	143
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 144	5 073	14 117
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 321	2 407	2 285
Расчеты по НДС, не отраженные в ЕНС	9 661	7 757	14 326
Расчеты с сотрудниками	13	8 030	14 210
Расчеты по социальному страхованию	2 536	1 852	37
Итого	87 505	103 993	121 445

3.5 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	1 529	2 368	3 813

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги, относящиеся к деятельности, облагаемой НДС	357 712	332 957
Итого	357 712	332 957

4.2. Расшифровка прочих доходов (статья, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению	8 582	140
Прочие доходы	216 870	203 710
Итого	225 452	203 850

4.3. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги	200 069	175 535
Итого	200 069	175 535

4.4. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда	121 176	116 662
Корпоративная почта	687	19
Аренда помещений	7 249	6 699
Аренда и обслуживание серверов/ хостинг	3	1
Амортизация	432	259
Представительские расходы	2 062	2 390
Консультационные/бухгалтерские/услуги сопровождения	430	16
Услуги на проектах	769	37
Участие в выставках/конференциях	2 579	1 321
Оргтехника	-	722
Мебель, канцтовары, хозтовары	672	497
Командировочные расходы	352	198
Услуги по подбору персонала	-	42
Расходы на ДМС	795	504
Целевая аудитория/исследования	-	136
Техническое обслуживание	415	366
ОРД	62	59
Прочее	1 096	1 291
Итого	138 779	131 219

4.4. Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги банка	245	311
Оценочные резервы	232 226	198 287
Премия	17 047	23 893
Курсовые разницы	2 981	3 021
Прочие	719	1 445
Итого	253 218	226 957

Убыток отчетного периода 2025г. – 6 802 тыс. руб., за 2024 г. чистая прибыль – 3 285 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли (налоговая база) составила 14 122 645 руб.

5. Прочие пояснения

5.1 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании и операций с ними за период с 01.01.2025 по 31.12.2025:

Связная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Физические лица		
Пошибалов Евгений Васильевич	С 27.03.2024 косвенно через ООО "БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ" доля участия 73,6146%;	нет
Фирсов Григорий Викторович	С 27.03.2024 косвенно через ООО "БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ" доля участия 15,0886%;	нет
Земляной Алексей Николаевич	С 27.03.2024 косвенно через ООО "БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ" доля участия 11,2968%;	нет
Гук Дмитрий Юрьевич	с 13.04.2022 г. Генеральный директор – единоличный исполнительный орган;	Выплата заработной платы
Юридические лица		
ООО «БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ»	С 27.03.2024 единственный участник ООО "БИТВИН ЭКСЧЕЙНДЖ", доля участия 100 %	операции по Договору оказания услуг за 2025 год на сумму 278 049 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год

Составило 8936 тыс. руб., в том числе:
расходы на оплату труда – 6 123 тыс. руб.;

расходы на выплату премии – 2 813 тыс. руб.

Страховые взносы за 2025 год составили 1 389 тыс. руб.

5.2 События после отчетной даты, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

5.3 Информация относительно влияния событий на результаты деятельности и непрерывность деятельности

События, связанные с военной спецоперацией на территории Украины и наложенными санкциями в отношении компаний, находящихся на территории Российской Федерации как со стороны недружественных стран, так и со стороны Российской Федерации в отношении недружественных стран, в перечень которых включена Украина.

Введенные санкции, могут стать причинами возможного повышения расходов или других негативных последствий для организации. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий и отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение организации. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Вышеуказанные события не оказывают или не окажут существенное влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности ООО «ВИХАБ».

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества.

5.4 Проверки контролирующих органов в отчетном периоде

Проверок контролирующих органов в отчетном периоде не проводились.

5.5 Судебные дела и претензионные споры.

Судебных дел и претензионных споров в 2025 г., в которых участвовало ООО «ВИХАБ», не было.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

5.6 Прекращенная деятельность

В отчетном периоде «ВИХАБ» не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

5.7 Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году «ВИХАБ» не участвовало в совместной деятельности.

5.8 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. С целью исключения нарушений налогового законодательства в «ВИХАБ» осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

ООО «ВИХАБ» подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки.

5.9 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор

Гук Д.Ю.

23 марта 2026 года