ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ВИ СЕРВИС» ЗА ПЕРИОД С 18 ИЮНЯ 2025 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ВИ Сервис» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИ Сервис» было образовано 18 июня 2025 года в качестве общества с ограниченной ответственностью.

Свидетельство о регистрации №1255000057476 выдано 18 июня 2025 Управлением Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Компания зарегистрирована по адресу 142181, Московская область, г.о. Подольск, д. Коледино, ул. Троицкая, дом 1Е, помещение 7, комната 8.

Уставом Компании предусмотрен единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора. Генеральным директором Компании является Малашкина Татьяна Валерьевна.

Численность сотрудников, работавших в Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года: 122 человека.

На 31 декабря 2025 года участниками общества являются:

Наименование	Доля участия, %	Адрес регистрации
ООО «ВсеИнструменты.ру»	98	109451, Москва г, Братиславская ул, дом № 16, корпус 1, пом.3
ПАО «ВИ.ру»	2	601967, Владимирская область, м.р-н Ковровский, г.п. поселок Доброград, п Доброград, б-р Звездный, зд.2, этаж 2, помещ. 12

Основной вид деятельности Компании: Ремонт машин и оборудования.

Дополнительно Компания осуществляет следующие виды деятельности: ремонт электрического оборудования, монтаж промышленных машин и оборудования, торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет, торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона, ремонт электронной бытовой техники, ремонт бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря, ремонт бытовой техники, ремонт мебели и предметов домашнего обихода, ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров.

Деятельность Компании с даты ее регистрации в РФ регламентируется законодательством Российской Федерации.
Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность Компании отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Компания руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка текущего финансового положения Компании или финансовых результатов ее деятельности.

Оценка активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, учитывает применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 года и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

3.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.3. Организация бухгалтерского учета

3.3.1 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.3 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

3.3.4 Расходы

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочим расходам.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих расходов.

3.3.5 Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет по налогу на прибыль».

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, согласно главе 25 НК РФ, как отчетного, так и последующих периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

3.3.6 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства
Основные средства Компании на 31 Декабря 2025 года представлены зданиями в форме права пользования. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 119 266 тыс. руб., накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 159 тыс. руб.

4.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
Отложенные налоговые активы представлены преимущественно отложенными налоговыми активами по обязательствам по договорам аренды на сумму 33 797 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства представлены преимущественно отложенными налоговыми обязательствами по активам в форме права пользования на сумму 28 027 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность представлена преимущественно дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков в размере 10 422 тыс. руб., а также авансами выданными на сумму 74 тыс. руб.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты
Денежные средства и денежные эквиваленты представлены денежными средствами на расчетных счетах в рублях на сумму 90 110 тыс. руб.

4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

4.6. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены обязательствами по договорам аренды.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Прочая кредиторская задолженность	35 915	-
Кредиторская задолженность по налогам	33 729	-
Кредиторская задолженность перед персоналом	9 504	-
Торговая кредиторская задолженность	6 401	-
Авансы, полученные от клиентов	-	-
Итого	**85 549**	**-**

4.8. Выручка

	За период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года
Гарантийный ремонт	39 848
Платный ремонт	21 160
Прочие услуги	84 767
Итого	**145 775**

4.9. Расходы по обычным видам деятельности

	За период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года
Себестоимость продаж	(50 319)
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужны	(37 844)
Коммунальные услуги и эксплуатационные расходы	(30 034)
Амортизация	(7 159)
Расходы на ИТ	(3 368)
Материальные затраты	(1 638)
Прочие расходы	(1 016)
Итого	**(131 378)**

4.10. Проценты к получению и к уплате

Проценты к получению представлены процентами на остатки по счетам денежных средств в размере 1 510 тыс. руб.

Проценты к уплате за период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года представлены процентами по арендным обязательствам в размере 4 584 тыс. руб., а также процентами по займам полученным в течение отчетного периода в размере 922 тыс. руб.

4.11. Налог на прибыль

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 25% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний. Налог на прибыль за период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

	За период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года
Текущий налог на прибыль	(3 515)
Отложенный налог на прибыль	894
Итого налог на прибыль	**(2 621)**

4.12. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены преимущественно операциями с материнской компанией, ООО «ВсеИнструменты.ру».

Дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года к получению от материнской компании, составила 10 422 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года перед материнской компанией составила 37 764 тыс. руб., от прочих связанных сторон – 4 040 тыс. руб.

Прочие обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, перед материнской компанией, составили 88 160 тыс. руб.

Операции по реализации товаров, работ и услуг за 2025 год с материнской компанией составили 145 775 тыс. руб.

Операции по приобретению товаров, услуг и работ за 2025 год с материнской компанией составили 31 480 тыс. руб., с прочими связанными сторонами – 3 367 тыс. руб.

Денежные потоки с материнской компанией и прочими связанными сторонами

Денежные потоки от текущих операций

	За период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	137 089
На оплату товаров, работ, услуг	(10)
Погашение процентов по займам от материнской компании	(922)

Денежные потоки от финансовых операций

	За период с 18 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года
Получение кредитов и займов от материнской компании	10 000
Получение денежных вкладов собственников (участников)	10
Погашение займов от материнской компании	(10 000)

4.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о кредитных рисках

В ходе своей операционной деятельности Компания подвержена кредитному риску, преимущественно связанному с денежными средствами.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках с рейтингом категории не менее АА по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Информация о рисках ликвидности

Риски ликвидности связаны с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Показатели ликвидности контролируются Компанией. Основные источники финансирования Компании: денежные потоки от операционной деятельности и займы, предоставленные материнской компанией.

Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Компании последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. При определении суммы текущего и отложенного налога Компания учитывает влияние неопределенных

налоговых позиций и возможность доначисления налогов, штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов. Основываясь на своей оценке многих факторов, включая толкование налогового законодательства и предыдущий опыт, Компания полагает, что начисленные ею суммы по налоговым обязательствам являются достаточными для всех открытых налоговых лет. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может включать ряд профессиональных суждений относительно будущих событий. Может появиться новая информация, которая заставит Компанию изменить свое суждение относительно достаточности существующих налоговых обязательств.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2026 года до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности существенные события отсутствовали.

Генеральный директор _____ Малашкина Татьяна Валерьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.