

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ВЭЙ» (ООО «ВЭЙ»)
ИНН 5902063791, КПП 590201001, ОГРН 1225900015230
Адрес: 614068, г. Пермь, ул. Екатерининская, дом. 141, квартира 159

1. Общая информация об организации.

ООО «ВЭЙ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

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 учётом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2 Основные виды деятельности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

63.11 — деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

3 Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб.

при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

3. Аренда

По договору аренды. № С/1/22 от 30.08.2022 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019

«Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году.)

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участники Общества являются:

Наумов Константин Николаевич, доля участия-29%,

Леонова Анна Вадимовна, доля участия-31%,

Попов Александр Сергеевич, доля участия-20%,

Трофимов Илья Вадимович, доля участия-20%,

4. Финансовый анализ ВЭЙ ООО за 2025 год

Основной вид деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

Показатели за 2025 год	(В тысячах рублей)
Продажи	5 092
Прибыль	102
Чистые активы	2 348
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	9,235
Коэффициент быстрой ликвидности	9,235
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,081
Коэффициент наличия собственных средств	0,892
Рентабельность продукции	3,14 %

Оценка риска банкротства: устойчивое финансовое состояние.

Коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности 9,235.

Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023
Деньги	23	12	16
Задолженность контрагентов	2 609	1 789	763
Запасы	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
Финансовые вложения	0	1 517	527

Прочие оборотные активы	0	3	7
Краткосрочные обязательства	285	676	540
Коэффициент текущей ликвидности	9,235	4,913	2,431

Коэффициент быстрой ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности 9,235.

Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023
Деньги	23	12	16
Задолженность контрагентов	2 609	1 789	763
Финансовые вложения	0	1 517	527
Краткосрочные обязательства	285	676	540
Коэффициент быстрой ликвидности	9,235	4,908	2,419

Коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,081.

Соответствует средней платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о средней платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq$ коэффициент < 0.1 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2025	2024	2023
Деньги	23	12	16
Краткосрочные обязательства	285	676	540
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,081	0,018	0,030

Коэффициент наличия собственных средств.

Коэффициент наличия собственных средств 0,892.

Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 89,2%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент ≥ 0.25 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.15 \leq$ коэффициент < 0.25 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.15 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2025	2024	2023
Собственный капитал	2 348	2 245	773
Пассивы	2 633	3 320	1 313
Коэффициент наличия собственных средств	0,892	0,676	0,589

Рентабельность продукции.

Рентабельность продукции 3,14%.

Средняя рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 6\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 6\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2025	2024	2023
Прибыль от продаж	160	1 728	822
Выручка	5 092	5 401	3 120
Рентабельность продукции, %	3,14	31,99	26,35

Оценка риска банкротства.

Индекс Альтмана $Z = 18,479$.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непромышленных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	2024	2023
T1 (оборотный капитал / активы)	0,892	0,797	0,589
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,888	0,673	0,581
T3 (ЕБИТ / активы)	0,161	0,507	0,593
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	8,239	2,086	1,431
Индекс Альтмана Z	18,479	13,020	11,245

5.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Наумов Константин Николаевич (Решение № 1 от 28.07.2022) . Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 29 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ВЭЙ» К.Н. Наумов

Главный бухгалтер ООО «ВЭЙ» К.Н. Наумов