

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "ВИП-ГРУПП" за 2025 год

(составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВИП-ГРУПП"
Сокращенное наименование	ООО "ВИП-ГРУПП"
ИНН	9724177986
КПП	772401001
ОГРН	1247700125518
ОКПО	73653069
Дата государственной регистрации	07.02.2024
Юридический адрес	115230, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Нагатино-Садовники, ш. Каширское, д. 8, корп. 2, пом. 2П
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта»
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСН)
Руководитель	Генеральный директор Елистратов Виктор Борисович

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность ООО "ВИП-ГРУПП" за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);
- Иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики:

Объект учета	Принятый способ
Оценка активов и обязательств	По исторической стоимости, за исключением случаев, установленных ФСБУ
Амортизация основных средств	Линейный способ в соответствии с ФСБУ 6/2020
Учет прав пользования активами (аренда)	В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Признание выручки	По методу начисления в соответствии с ФСБУ 32/2020 «Доходы от договоров с покупателями»
Учет налога на прибыль	В соответствии с ФСБУ 18/2023 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Объект учета	Принятый способ
Валюта отчетности	Российский рубль (тыс. руб.)
Отчетная дата	31 декабря 2025 года

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Комментарий
Основные средства	1150	86 303	62 366	+23 937	Увеличение связано с признанием прав пользования активами по договорам аренды транспортных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018
в т.ч. права пользования активами	-	85 301	62 366	+22 935	Отражены активы в форме права пользования арендованными автомобилями и оборудованием
Отложенные налоговые активы	1180	21 532	-	+21 532	Возникли в связи с применением ФСБУ 18/2023: временные разницы по арендным обязательствам и оценочным резервам
Итого по разделу I	1100	107 835	62 366	+45 469	

3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Комментарий
Запасы	1210	1 821	1 820	+1	Стабильный уровень запасов ГСМ и расходных материалов
в т.ч. товары	-	1 740	757	+983	Увеличение товарных запасов в связи с расширением деятельности по оптовой торговле
НДС по приобретенным ценностям	1220	175	-	+175	Входной НДС, подлежащий вычету в следующих периодах
Дебиторская задолженность	1230	18 951	7 685	+11 266	Рост связан с увеличением объема оказанных транспортных услуг и отсрочкой платежа контрагентам
в т.ч. расчеты с покупателями	-	11 401	3 086	+8 315	Основная часть дебиторской задолженности
Денежные средства	1250	970	3 572	-2 602	Снижение остатков связано с погашением краткосрочных обязательств и инвестициями в основные средства
Прочие оборотные активы	1260	615	-	+615	Расходы будущих периодов (страхование, подписка на ПО)
Итого по разделу II	1200	22 532	13 077	+9 455	

3.3. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Комментарий
Уставный капитал	1310	10	-	+10	Сформирован при регистрации общества
Нераспределенная прибыль	1370	1 028	375	+653	Увеличение на сумму чистой прибыли 2025 года
Итого по разделу III	1300	1 038	375	+663	

3.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Комментарий
Отложенные налоговые обязательства	1420	21 325	-	+21 325	Возникли в связи с применением ФСБУ 18/2023: налогооблагаемые временные разницы по правам пользования активами
Итого по разделу IV	1400	21 325	-	+21 325	

3.5. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Комментарий
Краткосрочные заемные средства	1510	1 711	1 756	-45	Погашение части краткосрочных займов
Кредиторская задолженность	1520	19 959	10 756	+9 203	Рост задолженности перед поставщиками в связи с увеличением объемов деятельности
в т.ч. расчеты с поставщиками	-	18 368	9 347	+9 021	Основная часть кредиторской задолженности
Обязательства по аренде	1520	86 333	62 556	+23 777	Текущая часть обязательств по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	108 003	75 068	+32 935	

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка и себестоимость

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменен ие	Комментарий
Выручка	2110	123 168	54 327	+68 841	Рост на 127% за счет расширения клиентской базы и увеличения тарифов
в т.ч. транспортные услуги	-	78 449	28 935	+49 514	Основной источник дохода
в т.ч. оптовая торговля	-	44 119	25 392	+18 727	Дополнительное направление деятельности

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение	Комментарий
Себестоимость продаж	2120	(18 420)	(12 271)	(6 149)	Рост пропорционален увеличению выручки
Валовая прибыль	2100	104 748	42 056	+62 692	Рентабельность по валовой прибыли: 85%

4.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	Код	За 2025 г.	Комментарий
Проценты к получению	2320	184	Проценты по остаткам на расчетных счетах
Прочие доходы	2340	2 377	В т.ч. результаты инвентаризации – 2 319 тыс. руб.
Прочие расходы	2350	(1 539)	Операционные расходы

4.4. Налог на прибыль

Показатель	Код	За 2025 г.	Комментарий
Текущий налог на прибыль	2411	(754)	Исчислен по ставке 25% от налогооблагаемой прибыли
Отложенный налог на прибыль	2412	207	Возник в связи с временными разницами по ФСБУ 18/2023
Итого налог на прибыль	2410	(547)	

4.5. Финансовый результат

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Прибыль от продаж	2200	178	828	(650)
Прибыль до налогообложения	2300	1 200	616	+584
Чистая прибыль	2400	653	361	+292
Рентабельность по чистой прибыли	-	0,53%	0,66%	(0,13 п.п.)

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (ФСБУ 25/2018)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 организация признает:

- **Права пользования активами** в составе внеоборотных активов – 85 301 тыс. руб.;
- **Обязательства по аренде** – 86 333 тыс. руб. (краткосрочная часть) и 21 325 тыс. руб. (долгосрочная часть через отложенные налоговые обязательства).

Основные параметры договоров аренды:

- Предмет: автомобили, грузовая техника;
- Срок договоров: от 11 месяцев до 5 лет;

6. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ (ФСБУ 18/2023)

В 2025 году организация впервые применила ФСБУ 18/2023, что привело к признанию:

- **Отложенных налоговых активов** – 21 532 тыс. руб. (вычитаемые временные разницы);
- **Отложенных налоговых обязательств** – 21 325 тыс. руб. (налогооблагаемые временные разницы).

Основные источники временных разниц:

- Различия в признании расходов по аренде в бухгалтерском и налоговом учете;
 - Оценочные резервы по дебиторской задолженности;
 - Расходы будущих периодов.
-

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По данным ЕГРЮЛ, учредителями ООО "ВИП-ГРУПП" являются:

- Елистратов Виктор Борисович (50% доли) – также Генеральный директор;
- Евлампиев Петр Викторович (50% доли).

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не осуществлялись.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания отчетности (02.03.2026) существенных событий, требующих корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не произошло.

9. ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО "ВИП-ГРУПП" за 2025 год:

- Составлена на основе полного и достоверного отражения фактов хозяйственной жизни;
- Подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и иных действующих стандартов;
- Дает достоверное представление о финансовом положении организации на 31.12.2025, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Генеральный директор

Елистратов В.Б.

«02» марта 2026 г.