

В ИФНС РФ № 19 по г. Москве

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВСП Рус» за 2025г.** **(текстовая часть)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ВСП Рус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Настоящая отчетность была подписана 20 марта 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ВСП Рус».

Фирменное наименование как товарный знак (знак обслуживания) не зарегистрировано. В течение времени существования организации фирменное наименование не изменялось.

Сокращенное фирменное наименование: АО «ВСП Рус».

03.09.2007г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве АО «ВСП Рус» внесено в ЕГРЮЛ.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН): 1077759678589.

ИНН/КПП: ИНН 7701742677, КПП 771901001.

Юридический адрес: 105318, г. Москва, Семеновская пл., д.1А, помещение XXVII, офис 10.

Место нахождения: 105318, г. Москва, Семеновская пл., д.1А, помещение XXVII, офис 10.

Тел/факс: (499) 404-00-80.

АО «ВСП Рус» является малым предприятием. В 2025 году АО «ВСП Рус» не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Уставный капитал общества сформирован в размере 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей и внесен на расчетный счет в сентябре 2007 года.

По решению внеочередного общего собрания акционеров АО «ВСП Рус» уставный капитал увеличен до 300 тыс. руб. путем увеличения номинальной стоимости акций за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

На 31.12.2025г. уставный капитал состоит из 80 (Восьмидесяти) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 3 тыс. руб. каждая и 20 (Двадцати) привилегированных именных акций номинальной стоимостью 3 тыс. руб. каждая.

Доли владения распределяются следующим образом:

Перепелятник Иван Сергеевич (25%)

Перепелятник Марина Витальевна (20%)

Клоченко Оксана Сергеевна (20%)

Перепелятник Виктория Ивановна (15%)

В 2015 году сформирован **резервный капитал** в размере 5 % от уставного капитала в сумме 1,25 тыс. руб. В 2017 году **резервный капитал** увеличен до размера 5 % от уставного капитала и составил 15 тыс. руб.

Основной вид деятельности: неспециализированная оптовая торговля оборудованием для нефтегазовых предприятий.

Среднесписочная численность за 2025 год: 4 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В АО «ВСП Рус» создано обособленное подразделение, не имеющее отдельного баланса, - склад, находящийся по адресу: г. Москва, ул. Ибрагимова, д.35, стр.1.

Сведения о единоличном исполнительном органе организации, занимающем должность Генеральный директор: Ключенко Оксана Сергеевна.

По налогу на прибыль в соответствии с п.1-2 абз. 2 статьи 286 главы 25 НК РФ в 2025 году АО «ВСП Рус» исчисляло и уплачивало авансовые платежи по итогам каждого квартала.

2. Основные положения учетной политики

Общество использует План счетов утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденном Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет в АО «ВСП Рус» ведется с применением программы 1С 8.3.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных пунктом ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

По амортизируемым объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом.

Выручка от продаж товаров отражается на сч. 90 «Продажи». Учет прочих доходов и расходов ведется на сч. 91 «Прочие доходы и расходы». Учет доходов и расходов производится по методу начисления.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет ТМЦ ведется без использования счетов 15,16; выбытие ТМЦ производится по средней себестоимости на конец месяца. В стоимость товаров, приобретаемых для реализации, включается покупная стоимость, расходы на доставку товаров, услуги по таможенному оформлению, таможенные пошлины, таможенные сборы, расходы на обработку и хранение авиагруза.

Для представления отчетности внешним пользователям используются формы, утвержденные Приказом Минфина России «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от 04.10.2023г. №157н.

С 01.01.2021, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019, в качестве Чистой стоимости продаж запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения учетной политики в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета отражаются перспективно.

3. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Государственная помощь не предоставлялась, соответственно ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" не применяется.

Операций по совместной деятельности не осуществлялось.

НИОКР не производились.

Расходы будущих периодов распределены следующим образом:

- расходы на приобретение программного обеспечения, неисключительных прав на использование ПО, электронных лицензий, в сумме 0 тыс.руб. учтены в составе запасов;
- расходы на абонентское обслуживание электронных сервисов, доступы в системы, абонентское обслуживание по предоставлению услуг Интернета, в сумме 0 тыс.руб. учтены в составе дебиторской задолженности;
- расходы на оформление деклараций соответствия, свидетельств о поверке, сертификатов, в сумме 215 тыс. руб. учтены в составе прочих оборотных активов.

Списание расходов будущих периодов производится согласно сроку действия лицензий на программное обеспечение, сертификатов и деклараций, в случае отсутствия срока действия лицензий, согласно срокам, установленным локальными актами организации.

В 2025 году Общество не создавало резервы и оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2025 году бухгалтерская прибыль организации до налогообложения составила 327 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил 82 тыс.руб.

Расход по налогу на прибыль составил (168) тыс. руб., в том числе,

- текущий налог на прибыль (15) тыс. руб.,
- отложенный налог на прибыль – (153) тыс. руб.

Постоянные разницы в 2025 году составили:

- расходы учитываемые для целей бухгалтерского учета, но исключаемые из налоговой базы по налогу на прибыль составили 241 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 60 тыс. руб.

Изменение в 2025 году вычитаемых временных разниц в сумме 674 тыс. руб. привело к уменьшению отложенного налогового актива в сумме 168,5 тыс. руб.

Изменение в 2025 году налогооблагаемых временных разниц в сумме 62 тыс. руб. привело к уменьшению отложенного налогового обязательства в сумме 15,5 тыс. руб.

Показатель	Сумма тыс. руб.
Доходы (стр. 2110)	
Выручка от продажи товаров, оказанных услуг	48 246
Расходы (стр. 2120)	
Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	32 256
Коммерческие расходы (стр. 2210)	
Аренда	3 306
Зарплата	6 771
Информационные, консультационные услуги	1 529
Канцтовары, хозтовары	135
Командировочные расходы	378
Мебель	96
Почтовые расходы	18
Программное обеспечение	93
Реклама	1 048
Сертификация, проверка соответствия	760
Страхование груза	73
Страховые взносы	1 395
Транспортные услуги прочие	38
Услуга по обслуживанию сайта	15
Упаковка	310

Услуги по доставке товара, документов покупателю	2 165
Услуги связи, телефонии, интернета	61
Участие в тендерах, круглых столах, конференциях	21
Хранение груза	37
Прочие коммерческие расходы	125
ИТОГО	18 374
Проценты к получению (стр. 2320)	
Проценты по размещенным депозитам и на остаток по расчетным счетам	90
Проценты к уплате (стр. 2330)	
Проценты по полученным займам, кредитам	2 611
Прочие доходы (стр. 2340)	
Безвозмездно полученные средства	6 036
Кредиторская задолженность	125
Курсовые разницы (сальдо положительные – отрицательные)	1 226
Прочие внереализационные доходы (расходы)	102
ИТОГО	7 489
Прочие расходы (стр. 2350)	
Дебиторская задолженность	190
Комиссия фактора	453
Товары по гарантии	776
Списание выделенного НДС на прочие расходы	19
Услуги банка	565
Услуги регистратора	50
Штрафы, неустойки	124
Прочие расходы	80
ИТОГО	2 257

В 2025 году АО «ВСП Рус» применяло пониженные ставки страховых взносов.

Прибыли и убытки

По итогам 2025 года АО «ВСП Рус» получена прибыль в размере 159 тыс. рублей.

4. Информация о связанных сторонах.

1. Управленческий персонал - единоличный исполнительный орган Общества, занимающий должность Генеральный директор, - Ключенко Оксана Сергеевна.

За 2025 год выплачено основному управленческому персоналу в совокупности: вознаграждения (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде), начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 1751 тыс. руб.

2. Единоличный исполнительный орган АО «ВСП Рус», занимающий должность Генеральный директор, - Ключенко Оксана Сергеевна также является Единоличным исполнительным органом ЗАО «ВСП Лтд», занимающим должность Генерального директора.

Обороты между компаниями составили:

- продажа товаров АО «ВСП Рус» в ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб.;
- покупка товаров АО «ВСП Рус» от ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб.;
- получение займа и процентов АО «ВСП Рус» от ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб. (займ) и 931 тыс. руб. (начисленные проценты).

Иных операций между Обществом и связанными сторонами в 2025 году не проводилось.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников данной организации и активов и обязательств других организаций.

5. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

У Общества на 31.12.2025 нет обязательств и платежей выданных.

7. События после отчетной даты.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.

В 2025 г. существенных ошибок, способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, не обнаружено.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

8. Риски хозяйственной деятельности.

Общество не имеет на 31.12.2025 кредитов и займов, выраженных в валюте. Товары, закупаемые за валюту, реализуются по курсу на дату оплаты. Валютный риск отсутствует.

Займы Общество привлекает от аффилированных лиц, задолженность по займам и кредитам от третьих лиц на 31.12.2025 составляет 2 475 тыс. руб. Процентный риск умеренный.

Условия оплаты при работе с поставщиками и покупателями в основном идентичны, фактов невыполнения обязательств в 2025 году не было. Кредитный риск минимальный.

Предприятие не имеет долгосрочных финансовых обязательств. Срок погашения по кредиторской задолженности менее 1 года. Риск ликвидности минимальный.

Общество в 2025 не сократило сотрудников и продолжает начислять и выплачивать заработную плату. Объем продаж уменьшился в 2025 году.

9. Утверждение отчетности за 2024 год и распределение прибыли.

27.06.2025г. годовым общим собранием акционеров АО «ВСП Рус» принято решение об утверждении бухгалтерской отчетности по итогам работы АО «ВСП Рус» в 2024 году и о не распределении прибыли, полученной по итогам работы АО «ВСП Рус» в 2024 году.

Генеральный директор _____ Ключенко О.С.

«20» марта 2026 г.