

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «ВЭСТ»

за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ВЭСТ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ВЭСТ».

Адрес юридического лица: 127566, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 44, помещ. 6

Место нахождения: 127566, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 44, помещ. 6

Телефон: +7 (495) 708-48-50

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9705067307

Код причины постановки на учет (КПП): 771501001

Бухгалтерская отчетность ООО «ВЭСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Уставный капитал ООО «ВЭСТ» (далее – Общество) составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «ВЭСТ» оплачен полностью. Учредитель физическое лицо (100%).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ВЭСТ», является деятельность по оптовой торговле прочими машинами и оборудованием.

В отчетном году ООО «ВЭСТ» занималось продажей оборудования и запасных частей к оборудованию АЭС. Так же осуществляла строительные работы по государственным контрактам ОСФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ:

1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРАКТ № Ф.2024.589159 от 11.12.2024- Реконструкции зданий в Петроградском районе Санкт-Петербурга.
2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРАКТ № Ф.2024.593158 от 09.12.2024- Реконструкции административного здания в Выборгском районе.

ООО «ВЭСТ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2025 года не имеет филиалов и представительств.

Органами управления ООО «ВЭСТ» являются:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом ООО «ВЭСТ» Высшим органом управления Обществом является Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «ВЭСТ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1-БУХ от 31.12.2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ВЭСТ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ВЭСТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В 2025 году ООО «ВЭСТ» применяет общую систему налогообложения.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных

Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2025 года остаток в валюте равен 100 000 сербских динар.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;

- по основным средствам десятой амортизационной группы –от 360 месяцев.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Основных средств на балансе ООО «ВЭСТ» в размере 170 410 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения Общества в 2025 году в размере 141 422 тыс. руб.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в строительстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ВЭСТ» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году отсутствовал.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 тыс. рублей.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Фонды

В 2025 году ООО «ВЭСТ» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ВЭСТ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные. На 31 декабря 2025 г. ООО «ВЭСТ» имеет долгосрочные кредиты в размере 10 419 тыс. руб.

Налоги и налогообложение

Расчеты по выручке и оказанным услугам ведутся с учетом налога на добавленную стоимость – 25%.

Признание доходов

Доходы ООО «ВЭСТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере выполнения отгрузок товаров и исполнения строительных работ.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

В ООО «ВЭСТ» страховые взносы относятся к косвенным расходам по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «ВЭСТ».

Статьи баланса.

Основные средства

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2025 года были выкуплены основные средства, полученные по договорам лизинга. Новые договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрчных финансовых вложений в 2025 году в ООО «ВЭСТ» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «ВЭСТ» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Займы.

В 2025 году ООО «ВЭСТ» не получал займы.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ВЭСТ» не имеет.

Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей в тыс. руб. Запасы используются и приобретаются для ведения основной деятельности организации.

Прибыль

Чистая прибыль отчетного периода составила 37 629 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решать единственный участник общества ООО «ВЭСТ».

ООО «ВЭСТ» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Относительно расхождений в Декларации по налогу на прибыль (строка 120, лист 2 «Налоговая база для исчисления налога» и Бухгалтерской отчетности в ОФР (строка 2300) ООО «ВЭСТ» сообщает, что в Декларацию по налогу на

прибыль за 2025 год, (номер корректировки 0) включены ежемесячные лизинговые платежи (без НДС и выкупной стоимости) по Договорам лизинга (заключенные в 2024 г и 2025 гг.). Такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией ([пп. 10 п. 1 ст. 264](#), [пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ](#)).

В пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ указано, что лизинговые платежи за принятое в лизинг имущество признаются расходом по налогу на прибыль, которые учитываются только в налоговом учете.

В связи с этим возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ равна – 478 944 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «ВЭСТ» - 266 727 тыс. руб., управленческие расходы – 133 754 тыс. руб.

Резервы:

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам отсутствовали.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданных резервов.

Резервы на оплату отпусков не создаются.

ООО «ВЭСТ» не планирует прекращать деятельность.

«30» марта 2026 года