

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «УК Вест»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «УК Вест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из требований Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция), Положений по ведению бухгалтерского учета, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Учетной политики Общества.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «УК Вест».
- На английском языке – UK West, LLC.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «УК Вест».
- На английском языке – UK West, LLC.

Сведения о государственной регистрации ООО «УК Вест»:

- Дата государственной регистрации 02.09.2016 г.
- Основной государственный регистрационный номер: 1162536082830 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю от 02.09.2016 года.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2536297621

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690014, Приморский край, г. Владивосток, проспект Красного Знамени, д. 82В., офис 215
- Почтовый адрес: 690014, Приморский край, г. Владивосток, проспект Красного Знамени, д. 82В., офис 215

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 человек (на 31 декабря 2024 года – 0 человек), среднесписочная численность работающих за отчетный период составила – 0 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Высшим органом общества является Общее собрание участников. Его состав:

- Лимаров Максим Александрович;

- Борушнова Екатерина Алексеевна.

1.3. Информация о существенных событиях

Существенных событий не происходило.

1.4. Информация о количестве оплаченных долей в уставном капитале

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Доли между участниками распределены следующим образом:

Лимаров Максим Александрович – 50%;

Борушнова Екатерина Алексеевна – 50%.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации ООО «УК Вест» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов менее 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения надлежащего контроля, наличия и движения активов, НМА стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на забалансовом счете.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы со сроком полезного использования не более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. единовременно списываются на расходы и отражаются на забалансовом счете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных и других ограничений эксплуатации, ожидаемого физического износа или морального устаревания.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.3. Финансовые вложения

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или депозиты со сроком погашения не более 3 месяцев с момента открытия.

2.4. Материально-производственные запасы

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется номенклатурный номер материального запаса.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы по каждому месту хранения. Средняя стоимость единицы запасов определяется методом скользящей оценки исходя из остатка запасов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска (списания) запасов.

Товарно-материальные ценности, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере использования.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Проверка на обесценение МПЗ производится ежегодно на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

2.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: банкротство должника.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания участников.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

2.7. Кредиты и займы полученные

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

2.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.9. Признание расходов

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

2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.11. Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

На 2025 год организация внесла дополнения в Учетную политику в Бухгалтерской отчетности в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н, а также утвердила новое Положение о проведении инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Минфина РФ от 13.01.2023 г. №4н.

2.12. Изменения в учетную политику на 2026 год

Изменения в Учетную политику не вносились.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Наименование	Тыс.руб	
	2025 г.	2024 г.
<i>Расчетный счет, в том числе</i>	<i>182</i>	<i>182</i>
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	182	182
ИТОГО	182	182

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация денежных средств и подтверждена.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

В состав статьи включены краткосрочная дебиторская задолженность и расходы будущих периодов (ПО менее 12 мес.):

Наименование	Тыс.руб	
	2025 г.	2024 г.
Дебиторская задолженность	2 195	2 196
Расходы будущих периодов	0	3
Итого	2 195	2 199

Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 123	2 123
Расчеты по налогам и сборам	34	34
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	38	38
ИТОГО	2 196	2 196

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 организация не имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формируется.

3.3. Капитал (статья 1300 Бухгалтерского баланса):

В состав статьи входят уставный капитал и непокрытый убыток.

Капитал	Сумма, тыс. руб.		
	2025	2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-13 819	-14 161	342
ИТОГО	-13 809	-14 151	342

Уставный капитал оплачен полностью.

3.4. Долгосрочные заемные средства (статья 1410 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные заемные средства состоят из рублевых займов.

Долгосрочные заемные средства в рублях	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.
Борушнова Екатерина Алексеевна	660	660,30269
Договор займа № б/н от 07.11.2019	400	400
Договор займа № б/н от 08.08.2022	183	183
Договор займа № б/н от 09.12.2019	77	77,30269
Лимаров Максим Александрович	7 080	7080
20190710 от 07.10.2019	900	900
бн от 16.12.2021	1 800	1800
Договор займа б/н от 27.02.2017	325	325
Договор займы №УК-8 от 19.10.2020	2 100	2100
Договор займы №УК-9 от 09.06.2021	1 955	1955
МЯСНОЙ КУШ ООО	850	850
Договор займа 20200130 от 30.01.2020	150	150
Договор займа №20200123 от 23.01.2020	700	700

ПРИМИНВЕСТОР ООО	550	550
Договор процентного займа №20200525 от 25.05.2020	200	200
Договор процентного займа №20200604 от 04.06.2020	350	350
Стогней Руслан Александрович	1 440	1440
договор займа б/н от 17.09.2020	1 440	1440
Ямми ООО	695	695
Договор займа № 20190219 от 19.02.2019	195	195
договор процентного займа № б/н от 01.08.2019	500	500
ИТОГО	11 275	11 275

3.5. Краткосрочные заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные заемные средства состоят из процентов по рублевым займам.

Краткосрочные заемные обязательства	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.
% по долгосрочным займам, в том числе	456	540
МЯСНОЙ КУШ ООО	222	245
Договор займа 20200123 от 23.01.2020	183	202
договор займа № 20200130 от 30.01.2020	39	43
ПРИМИНВЕСТОР ООО	65	95
Договор процентного займа №20200525 от 25.05.2020	24	35
Договор процентного займа №20200604 от 04.06.2020	41	60
Ямми ООО	169	200
договор процентного займа № б/н от 01.08.2019	169	200
ИТОГО	456	540

3.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Тыс.руб

Краткосрочная Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 862	1 862
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 030	2 460
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	479	479
ИТОГО	4 371	4 801

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Наименование	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Управленческие расходы	4	68
ИТОГО	4	68

Расшифровка по элементам затрат управленческих расходов:

Статьи затрат	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Аренда		60
Прочие расходы	4	8
ИТОГО	4	68

4.2. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о финансовых результатах)

% к уплате	2025, тыс.руб.	2024 тыс.руб.
МЯСНОЙ КУШ ООО	23	53
Договор займа 20200123 от 23.01.2020	19	44
договор займа № 20200130 от 30.01.2020	4	9
ПРИМИНВЕСТОР ООО	30	30
Договор процентного займа №20200525 от 25.05.2020	11	11
Договор процентного займа №20200604 от 04.06.2020	19	19
Ямми ООО	31	31
договор процентного займа № б/н от 01.08.2019	31	31
ИТОГО	84	115

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Прочие доходы	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	430	
ИТОГО	430	0

Курс ЦБ на 31.12.2025 г. 1 USD = 78,2267 руб.

Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)		1 608
ИТОГО	0	1 608

4.4. Налог на прибыль, Чистая прибыль (убыток) (статьи 2410, 2400 Отчета о финансовых результатах)

Текущий налог при упрощенной системе налогообложения отчетного периода составил **0 руб.**, что соответствует налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности**Риски, связанные с деятельностью компании**

На данный момент организация приостановила деятельность. Общество намерено возобновить деятельность после разработки новой концепции предоставления услуг в области бухгалтерского учета и консультационных услуг. В связи с тем, что требований к ведению бухгалтерского учета с каждым годом становится больше, спрос на данный вид услуг будет сохраняться, и Общество сможет наработать стабильную клиентскую базу.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «УК Вест» не имеет рисков прекращения деятельности (риска непрерывности).

6. Условные обязательства, условные активы, обеспечения**6.1. Условные активы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выступает в качестве истца в судебных разбирательствах.

6.2. Условные обязательства

8.2.1 По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам:

6.3. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, отсутствуют.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(13 809)	(14 151)	(12 360)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год была получена чистая прибыль в размере 342 тыс. рублей.

Причиной положительной динамики роста чистых активов стало списание части кредиторской задолженности перед ликвидированными контрагентами.

В Организации разрабатываются мероприятия, направленные на получение прибыли, что позволит в дальнейшем привести чистые активы в соответствие с действующим законодательством.

8. Информация о прекращаемой деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2026 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

Борушнова Екатерина Алексеевна

30.03.2026 г.