

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вендинговые решения» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 01.09.2016г.

ИНН 9718024974, КПП 773101001, ОГРН 1167746824211

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность по осуществлению торговли через автоматы

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества : 121357, Москва г, Вере́йская ул, дом 29, строение 134, Э/К 2/22.

Высшим органом управления Обществом является единственный участник Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 5 лет.

Участниками Общества являются:

до 24.12.2024 – ООО «ЮВЕНКО», 100%;

с 24.12.2024 до 10.09.2025 - Белоцерковский Борис Григорьевич, 100%;

с 10.09.2025 - Белоцерковский Натан Борисович, 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 20 834 рублей.

Средняя численность работников за 2025 год составила 9 человек.

Средняя численность работников за 2024 год составила 21 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «ЮВЕНКО», Белоцерковский Борис Григорьевич - участники Общества
- Заболотный Леонид Иванович – генеральный директор Общества. С ним связывали трудовые отношения по 11 марта 2025г.

С 12.03.2025г. генеральным директором Общества стала Латышева Ирина Владимировна.

С 24.09.2025г. генеральным директором Общества стал Решетняк Юрий Викторович.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2025 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Конечный бенефициарный владелец - Белоцерковский Натан Борисович.

Вознаграждения управленческого персонала (имеется в виду заработная плата, включая НДФЛ):

за 2025 год 8 268,09 тыс. рублей, страховые взносы 1 393,72 тыс. рублей;

за 2024 год 14 835,24 тыс. рублей, страховые взносы 2 281,20 тыс. рублей.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили:

546 611 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации в 2024 году составили:

948 844 тыс. руб. (без НДС).

4. Расходы по основному виду деятельности

Расходы по основному виду деятельности (материальная себестоимость) в 2025 году составили 492 426 тыс. руб.

Расходы по основному виду деятельности (материальная себестоимость) в 2024 году составили 859 750 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 54 184 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 89 094 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 128 401 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>
Курсовые разницы	3 746,25
Прочие	124 381
Реализация и ликвидация ОС	274
Итого прочие доходы	128 401

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 10 427 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>
Курсовые разницы	2 438,96
Отчисления в оценочные резервы	148,93
Прочие	7 739,17
Пени, штрафы	100,00
Итого прочие доходы	10 427,06

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 154 464 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>
Курсовые разницы	1 909
Расходы при конвертации валюты	
Услуги банков	991,29
Комиссия по кредитному договору	2 765,20
Не учитываемые в целях налогообложения	48,22
Штрафы, пени, неустойки (по договору)	1 770,49
Прочее	146 981
Итого прочие расходы	25 511

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 25 511 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>
Курсовые разницы	3 537,88
Расходы при конвертации валюты	1 358,67
Услуги банков	2 657,93
Комиссия по кредитному договору	3 854,46
Не учитываемые в целях налогообложения	9 820,47
Штрафы, пени, неустойки (по договору)	74,99
Прочее	4 206,60
Итого прочие расходы	25 511

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 476,47 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 1 369 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 20 от «28» декабря 2023 г.

Учет НМА с 01.01.2024 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлялся альтернативно - были скорректированы показатели на 31.12.2023 г.

В результате перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

была проведена ревизия имеющихся у компании НМА и РБП

были переклассифицированы объекты НМА и РБП, согласно критериям ФСБУ 14/2022.

Переклассификация НМА и РБП происходила за счет суммы нераспределенной прибыли.

НМА принимается к учету на соответствующий счет. Если в договоре не указан срок использования НМА, он принимается равным 5 годам.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация запасов производится 1 раз в год.

Общество применяет **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

К прямым расходам, связанным с ремонтом торговых аппаратов и реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость покупных товаров, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты и Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производится.

Расшифровка полученных займов и кредитов на 31.12.2025г.:

долгосрочные

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		254 386 810,58	97 000 740,22	187 910 131,25		345 296 201,61
67.01		254 386 810,58	24 849 410,68	115 758 801,71		345 296 201,61
ПАО СБЕРБАНК		254 386 810,58	24 849 410,68	115 758 801,71		345 296 201,61
380С012ОJMF от 11.10.2024		119 714 429,82		115 758 801,71		235 473 231,53
Договор/Соглашение №380В00932		134 672 380,76	24 849 410,68			109 822 970,08

Договор 380C012OJMF от 11.10.2024 – до 10.10.2026

Договор 380B00932 от 01 сентября 2022 – до 31.08.2027

Расшифровка финансовых вложений на 31.12.2025г.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03	228 428 985,01		122 890 433,33	161 616 197,95	189 703 220,39	
КРАФТ ООО	133 942 787,06		55 760 433,33		189 703 220,39	
Договор займа ВР/Крафт от 12.09.2022г.	133 942 787,06		55 760 433,33		189 703 220,39	
ЮВЕНКО ИНВЕСТ ООО	94 486 197,95		67 130 000,00	161 616 197,95		
Договор займа № ВР_ЮИ от 17.11.2022	94 486 197,95		67 130 000,00	161 616 197,95		
Итого	228 428 985,01		122 890 433,33	161 616 197,95	189 703 220,39	

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации

обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.
- в 2025 году в сумме 66 266 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)
- в 2024 году в сумме 49 304 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы).

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 319198 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 21 тыс. рублей. Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 116 302 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12. Влияние спецоперации на Украине на деятельность компании

Основные каналы влияния конфликта на Украине, связанных с ним санкций против России и контрсанкций на мировую экономику – рост мировых цен на сырье (энергоресурсы, металлы, продовольствие), новый виток нарушений глобальных поставок товаров, удар по системе международных финансовых расчетов, потери производителей импортируемой в Россию продукции и услуг, обеднение российского внутреннего рынка. Ожидаемые итоги – значительное увеличение прогнозов глобальной инфляции,

ухудшение перспектив экономического роста, давление на стоимость финансовых активов.

13. Риски деятельности

Финансовые риски. В связи с использованием финансовых инструментов Общество возможно подтверждено кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску и операционному риску.

Кредитные риски. Риски связаны с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Групп (в частности Общества) или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвергается Валютному риску, поскольку не осуществляет существенных операций в валюте.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат.

Риск прямого или косвенного убытка, возникающего из широкого ряда причин, связанных с процессами, персоналом, технологиями и прочими причинами, например, риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения.

Правовые риски.

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки.

ООО «Вендинговые решения» сообщает, что руководитель организации лично осуществляет процессы оценки рисков, значимые для целей финансовой отчетности и хозяйственной деятельности, то есть самостоятельно выявляет бизнес-риски и разрабатывает меры для их снижения.

На основании профессионального мнения определяются наиболее рисковые области с точки зрения недобросовестных действий и коррупции и при необходимости используются дополнительные процедуры по предотвращению возможных последствий.

Генеральный директор

_____ Решетняк Ю.В.

30.03.2026г.

М.П.