Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО "ВГ-сервис" (далее - "Общество")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718533520

Юридический адрес – Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Богородское, Открытое шоссе, д. 12, стр. 2

Дата государственной регистрации - 16 декабря 2004 г.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 человек.

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

100% доли Уставного капитала принадлежит гражданину РФ Смирновой Татьяне Владимировне, ИНН 525601022653.

Фактический вид деятельности – "Образование дополнительное детей и взрослых" и "Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги".

Исполнительным органом в отчетном периоде являлся Генеральный директор – Смирнова Татьяна Владимировна.

Главный бухгалтер Общества – Смирнова Т.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (*п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).*

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество применяет освобождение от НДС, установленное в статье 145 НК для организаций и предпринимателей на упрощенной системе налогообложения.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы минус расходы".

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, для субъектов МСП применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15,0 % в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной 1,5 МРОТ на начало расчетного периода. Выплаты, в пределах 1,5 МРОТ включительно, облагаются взносами по единому тарифу - 30 %.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 г. (п. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 г. № 4н).

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.03.2025 30.06.2025 30.09.2025 30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчётности за отчётный 2025 год и предшествующий 2024 год, показатели отчёта о финансовых результатах за 2024 год были скорректированы. В строках 2340 "Прочие доходы" и 2350 "Прочие расходы" отражены результаты операций по созданию и восстановлению резервов по сомнительным долгам. В соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, указанные операции представлены в отчёте свернуто.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

2.6. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, почтовые товары, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

При выбытии Общество оценивает запасы по методу ФИФО.

Общество не создает резерв под обесценивание запасов, оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В связи с тяжёлым финансовым положением в отчётном периоде Общество реализовало почти все запасы (офисная мебель, техника и т.п.). Данные операции были направлены на погашение текущих обязательств. На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют иные существенные активы, кроме остатков запасов и денежных средств на расчетном счете.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по строке 1210 "Запасы". На 31.12.2025 г. они составили 0 тыс. руб. (107 тыс.руб. на 31.12.2024 г.)

2.7. Дебиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

Списание дебиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией дебитора.

Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих внереализационных доходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы". На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) составила 14,3 тыс. руб. (63,2 тыс.руб. на 31.12.2024 г.) На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность поставщиков (подрядчиков) составила 26,3 тыс. руб. (25,9 тыс.руб. на 31.12.2024г.)

2.8. Кредиторская задолженность

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;

- в связи с ликвидацией кредитора;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих внереализационных доходов.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность ". На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность покупателям (заказчикам) составила 225,2 тыс. руб. (369,4 тыс.руб. на 31.12.2024 г.) На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам) составила 12,8 тыс. руб. (10,1 тыс.руб. на 31.12.2024 г.)

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Денежные средства

Денежные средства Общества включают денежные средства в безналичной форме на рублевых расчетных счетах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составил 3,06 тыс.руб. (5,66 тыс. руб. на 31.12.2024 г.).

В бухгалтерском балансе данные суммы отражаются в строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.11. Уставный капитал

В бухгалтерском балансе показатель "Уставный капитал" отражается в строке 1300 "Капитал".

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в течение 2025 года получена выручка в размере 346 тыс. руб. за 2025 год (17 414 тыс. руб. за 2024 год).

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено переходом Общества на новый вид деятельности ("Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки" (код ОКВЭД 85.41.9)) и отсутствием устойчивого спроса на дополнительные образовательные услуги. В отчётном периоде выручка сформирована, в основном, за счёт разовых консультационных услуг.

Операционные расходы были минимальны и связаны с поддержанием деятельности (аренда, связь, зарплата руководителя).

На 31.12.2025 Общество не имеет наёмных работников, кроме руководителя.

Крупных сделок, просроченной дебиторской задолженности не было.

Общество планирует продолжить деятельность в следующем отчётном периоде.

4. Информация о связанных сторонах

Данный раздел формируется в соответствии с требованиями ПБУ 11/08 "Информация о связанных сторонах" (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

Дочерних и зависимых обществ нет. Связанные стороны отсутствуют.

5. События после отчетной даты и оценка их последствий

Данный раздел формируется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н).

В отчетном периоде Общество было вовлечено в судебные процессы, инициированные:
- ООО "ЛЕ МОНЛИД" (ИНН 5029069967) с требованием признания недействительной электронной цифровой подписи, выданной по поддельным документам;
- ООО "ДИХАУС" (ИНН 7709751313) с требованием взыскания ущерба, причиненного выдачей недействительной электронной цифровой подписи.

Процессы продолжались в течение 2023-2025 годов и завершились судебным заседанием, состоявшимся 10 марта 2026 года, и решением отказать ООО "ДИХАУС" в их требованиях. Несмотря на положительное решение суда, на дату подписания настоящей отчетности вынесено решение суда о погашении Обществом судебных издержек в пользу ООО "ЛЕ МОНЛИД".

Данное событие существенно влияет на оценку финансового состояния Общества. Судебные издержки будут включены в расходы текущего отчетного периода (2026 год) после их полного урегулирования.

Генеральный директор _____ Смирнова Татьяна Владимировна

30 марта 2026 г.