Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВБ ГОУ» за 2025 год

Организация:	ООО «Гоу»	по ОКПО 84953550
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5074085632
Форма собственности		по ОКФС 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВБ ГОУ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая часть 3
2. Организация бухгалтерского учета 3
3. Информация об учетной политике общества 4
3.1. Основные положения учетной политики 4
3.1.1. Учет основных средств 4
3.1.2. Учет денежных средств и их эквивалентов 4
3.1.3. Учет аренды 5
3.1.4. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами 5
3.1.5. Учет доходов 6
3.1.6. Учет расходов 6
3.1.7. Учет затрат по кредитам и займам 6
3.1.8. Учет оценочных обязательств 6
3.1.9. Учет налога на прибыль 6
3.1.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
3.2. Изменения учетной политики 7
3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели 7
4. Раскрытие существенных показателей отчетности 7
4.1. Основные средства 7
4.2. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 8
4.3. Аренда 10
4.4. Финансовые вложения 10
4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения 10
4.5. Дебиторская задолженность 10
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
4.7. Сведения о капитале 11
4.8. Заемные средства 11
4.9. Кредиторская задолженность 11
4.10. Оценочные обязательства 12
4.11. Выручка 12
4.12. Себестоимость продаж 12
4.13. Управленческие расходы 13
4.14. Прочие доходы 13
4.15. Прочие расходы 13
4.16. Налог на прибыль 13
4.17. Связанные стороны 14
5. Операционная среда и риски хозяйственной деятельности 15

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ВБ ГОУ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ГОУ» (далее – ООО «ВБ ГОУ», Общество) образовано в 2023 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1235000153519 от «04» декабря 2023 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВБ ГОУ».

Учредителями Общества являются с «04» декабря 2023 по «10» июля 2024 г.:
ООО «Вайлдберриз» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс. руб.
С «11» июля 2024 г. по настоящее время:
ООО «РВБ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс руб.

Юридический и фактический адрес: 142181, Московская область, г.о. Подольск, д Коледино, тер. Индустриальный Парк Коледино, дом 6, строение 1, помещение 413 ,

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «ВБ ГОУ» является деятельность автомобильного грузового транспорта.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Главного бухгалтера, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №1
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

3.1.2. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от текущих операций.

3.1.3. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

В отчетном периоде аренда отражена в упрощенном порядке.

3.1.4. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Таблица №2
Процент резервирования сомнительной задолженности в зависимости от срока возникновения

Срок возникновения задолженности	**Резерв, как %**
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

3.1.5. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации услуг, связанных с розничными продажами через интернет–сайт (организация доставки товара покупателям, хранение и складская обработка товара на складе Общества, рекламные услуги).

Доходы и расходы по договорам купли–продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.6. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.7. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.8. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.
Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.9. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом учет постоянных и временных разниц ведется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №3

Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	**31 декабря 2024 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	154	273
Итого	**154**	**273**

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.2. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.
Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №4
Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	**Итого**
На 31 декабря 2024 года	**273**	**273**
в том числе:		
первоначальная стоимость	357	357
накопленные амортизация и обесценение	(84)	(84)
Поступление	**357**	357
Амортизация	**(203)**	**(203)**
Обесценение	**-**	**-**
Переоценка	**-**	**-**
На 31 декабря 2025 года	**154**	**154**
в том числе:		
первоначальная стоимость	357	357
накопленные амортизация и обесценение	(203)	(203)

4.3. Аренда

Общество арендует офисное помещение. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В отчетном периоде аренда отражена в упрощенном порядке.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №5
Структура долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	2025 года	2024 года
Долгосрочные финансовые вложения	5 000	-
в том числе:		
предоставленные займы	5 000	-

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №6
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги		865		1 006		6
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 390		-		-
Прочая дебиторская задолженность		3 569		3 366		-
Итого по видам		**5 824**		**4 372**		**6**
Итого задолженности		**5 824**		**4 372**		**6**

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №7
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках		
в том числе:		
в российских рублях	4 873	3 373
Итого	**4 873**	**3 373**

Таблица №7.1

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	14 500	86 100

4.7. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года
уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

4.8. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №8

Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период получено	Изменения за период возвращено	На конец периода
Период: 2024 год				
Долгосрочные				
в том числе				
займы	0	104 826	(101 531)	3 295
Краткосрочные				
в том числе				
проценты к уплате	0	2 231	(1 398)	833
Период: 2025 год				
Долгосрочные				
в том числе				
займы	3 295	14 500	(6 078)	11 717
Краткосрочные				
в том числе				
проценты к уплате	833	856	0	1 689
Итого заемные средства	**4 128**	**15 356**	**6 078**	**13 406**

4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №9

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		2024 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
расчеты с поставщиками	-	849	–	499
прочая кредиторская задолженность	-	598	–	598
в том числе				

задолженность перед персоналом	-	25	-	25
задолженность по налогам и сборам	-	10	-	1 491
Итого задолженности	**-**	**1 482**	**-**	**2 613**

4.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №10
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	**Итого**
на 31 декабря 2024 года	82	**82**
Признано	70	**70**
Списано	152	**152**
в том числе погашено	111	**111**
на 31 декабря 2025 года	**0**	**0**

4.11. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №11
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Выручка от оказания транспортных услуг	6 223	69 898
Итого	**6 223**	**69 898**

4.12. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №12
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Себестоимость услуг	5 607	51 736
Итого	**5 607**	**51 736**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №13
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты, в т.ч.:		
сырье и материалы	*560*	*12 209*
ремонт и обслуживание	*221*	*970*
транспортные услуги	*71*	*397*
аренда автомобилей	*3 629*	*37 803*
медицинские расходы на персонал	*580*	*290*
прочие	*546*	-
Расходы на оплату труда	-	67
Итого	**5 607**	**51 736**

4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №14
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	119	84
Расходы на персонал	53	11 575
Налоги и сборы	-	3 546
Аренда	41	50
Прочие расходы	26	203
Итого	**239**	**15 458**

4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №15
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Восстановление резервов, списание оценочных обязательств	42	1 027
Прочие	-	16
Итого	**42**	**1 043**

4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №16
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	9	347
Прочие	2	4
Итого	**11**	**351**

4.16. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №17

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	**(290)**	**1 535**
текущий налог на прибыль	-	(307)
отложенный налог на прибыль,	**97**	**-**

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.17. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №18

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №19

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	857	1 861
Итого	**857**	**1 861**

Таблица №20

Процентный доход по займам выданным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	159	-
Итого	**159**	**-**

Таблица №21

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	5 065	69 898
Другие связанные стороны	1 158	-
Итого	**6 223**	**69 898**

Таблица №22

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	Выдача займа	5 159	-	-
Итого		**5 159**	**-**	**-**

Таблица №23

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	2024 года
	Приобретение услуг	20	70
	Заем	4 128	13 406
Итого		**4 148**	**13 476**

Функция управления Обществом передана по договору управляющей компании ООО «РВБ». Величина вознаграждения управляющей компании по договору составила в 2025 году – 100 руб., в 2024 году – 100 руб.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.
Также в 2025 году приняты дополнительные нормативные акты, усиливающие требования к защите персональных данных и регулирование онлайн торговли, правоприменительная практика по которым будет складываться в последующие 2-3 года и определит степень влияния дополнительных ограничений на развитие основных направлений деятельности Общества.
В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.
Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной детальности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.
Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

В 2025 году наблюдалась значительная волатильность валют:
курс доллара США колебался с 103,4 до 78,9 рублей,
курс йены колебался 0,66 до 0,50 рублей, что генерирует риски неопределенности и убытков для инвесторов, потерь для организаций, ведущих международную торговлю, а также негативно влияет на макроэкономическую стабильность, приводя к инфляции и снижению деловой активности.
Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.
С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.
Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.
Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.
Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.
Более того, начиная с 2024 года Общество вело планомерную работу по улучшению условий работы с клиентами (контрагентами).
Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор УК ООО «РВБ»

_____ Мирзоян Р.Г.
02 марта 2026 года