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

Общество с ограниченной ответственностью «ВС»
(ООО «ВС»)
ИНН 6311145786, КПП 631101001, ОГРН (указать при наличии)
Адрес: 443082, г. Самара, ул. Московская, д. 97

---

1. Общая информация об организации

ООО «ВС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основание составления бухгалтерской отчётности
Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчётности, в отчётном периоде не пересматривались.

---

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
45.2 — техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

---

3. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признаётся информация, если её показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

---

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства на балансе Общества отсутствуют.

---

5. Аренда

Общество арендует помещения для осуществления деятельности. В соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» применяется упрощённый порядок учёта: право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

---

6. Запасы

Запасы на балансе Общества отсутствуют.

---

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчётном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- долгосрочные заёмные средства (кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев).

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснениях не раскрывается.

8. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **310 тыс. руб.**, что на 58,0% ниже показателя предыдущего года (738 тыс. руб.) и на 80,9% ниже показателя 2023 года (1 621 тыс. руб.). Сокращение баланса обусловлено значительным снижением дебиторской задолженности и уменьшением кредиторской задолженности.

АКТИВ

- *Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)* – **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 535 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 тыс. руб.). Обнуление показателя связано с переводом всех остатков денежных средств на краткосрочный банковский депозит в конце отчётного периода.
- *Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)* – **310 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 203 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 619 тыс. руб.). Показатель представлен краткосрочным банковским депозитом. Иные финансовые вложения (выданные займы, ценные бумаги) отсутствуют. Снижение по сравнению с 2024 годом обусловлено погашением дебиторской задолженности, которая ранее отражалась по данной строке.

ПАССИВ

- *Капитал и резервы (строка 1300)* – **283 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 393 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 388 тыс. руб.).
  Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.**, сформирован при регистрации и оплачен полностью. Снижение капитала обусловлено полученными убытками:
  - Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 273 тыс. руб. (283 – 10). Величина чистых активов на отчётную дату (283 тыс. руб.) превышает уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.
- *Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)* – **27 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 345 тыс. руб., на 31.12.2023 – 233 тыс. руб.). Резкое снижение задолженности связано с погашением обязательств перед поставщиками и подрядчиками, а также с уменьшением объёмов закупок в связи со снижением выручки. Кредиты и займы в отчётном периоде не привлекались.

9. Отчёт о финансовых результатах

За 2025 год получен **чистый убыток в размере 254 тыс. руб.** (в 2024 году – убыток 950 тыс. руб.). Убыток отчётного года значительно сократился по сравнению с предыдущим периодом.

- *Выручка* снизилась в связи с завершением крупных контрактов в 2024 году и сокращением объёмов реализации в отчётном периоде.
- *Расходы по обычным видам деятельности* сократились в большей степени, чем выручка, что свидетельствует об оптимизации затрат (снижение закупок товаров, сокращение персонала, уменьшение арендных платежей).
- *Прочие расходы* существенно выросли за счёт списания дебиторской задолженности, признанной безнадёжной к взысканию (сумма списания составила 372 тыс. руб.), а также банковских услуг и штрафных санкций.
- *Налог при УСН* (отражён по строке 2410 как «Налог на прибыль (доходы) организаций») исчислен по налоговой декларации за 2025 год и подлежит уплате в бюджет.

---

10. Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет **10 000 руб.** (10 тыс. руб.) и оплачен полностью.
Участниками Общества являются два физических лица, каждому из которых принадлежит доля в размере 50 процентов уставного капитала.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. Полученный убыток отражён в составе нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

---

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – директор Молчанов Сергей Григорьевич.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

---

13. Дата подписания бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «ВС» _____ /С.Г. Молчанов/