

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	8 665	(7 415)	1 203	(458)	458	(816)	-	-	-	-	-	9 409	(7 773)
	3а 2024 г.	5 476	(3 583)	-	-	-	(1 592)	-	-	-	-	-	8 665	(7 415)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	188	(188)	1 203	(188)	188	-	-	-	-	-	-	1 203	-
	3а 2024 г.	188	(188)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188	(188)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	563	(405)	-	(271)	271	(95)	-	-	-	-	-	292	(229)
	3а 2024 г.	563	(310)	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	563	(405)
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 915	(6 823)	-	-	-	(721)	-	-	-	-	-	7 915	(7 544)
	3а 2024 г.	4 725	(3 085)	-	-	-	(1 497)	-	-	-	-	-	7 915	(6 823)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 189	(2 069)	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 636	1 250	3 014
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 203	-	-
Офисное оборудование	63	158	252
Транспортные средства	370	1 092	2 762
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	113 512	-	582 095	(544 580)	-	-	X	X	151 027	-
	За 2024 г.	144 041	-	625 264	(655 793)	-	-	X	X	113 512	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	37	-	378	(275)	-	-	-	-	140	-
	За 2024 г.	-	-	166	(129)	-	-	-	-	37	-
Товары	За 2025 г.	113 475	-	581 717	(544 305)	-	-	-	-	150 887	-
	За 2024 г.	144 041	-	625 098	(655 664)	-	-	-	-	113 475	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	122 183	-	30 241	-	(99 279)	-	-	-	53 144	(1 247)
	За 2024 г.	54 466	-	93 610	-	(25 893)	-	-	-	122 183	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63 247	-	7 573	-	(63 247)	-	-	-	7 573	-
	За 2024 г.	10 737	-	63 247	-	(10 737)	-	-	-	63 247	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 639	-	16 511	-	(15 828)	-	-	-	19 322	(1 247)
	За 2024 г.	5 358	-	18 639	-	(5 358)	-	-	-	18 639	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 621	-	93	-	(682)	-	-	-	2 032	-
	За 2024 г.	1 505	-	1 226	-	(109)	-	-	-	2 621	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32 634	-	5 287	-	(19 523)	-	-	-	18 399	-
	За 2024 г.	29 956	-	10 498	-	(7 821)	-	-	-	32 634	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 041	-	776	-	-	-	-	-	5 817	-
	За 2024 г.	6 910	-	-	-	(1 869)	-	-	-	5 041	-
Итого	За 2025 г.	122 183	-	30 241	-	(99 279)	-	-	X	53 144	(1 247)
	За 2024 г.	54 466	-	93 610	-	(25 893)	-	-	X	122 183	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 247	1 247	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 247	1 247	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	87 560	52 678	-	(57 891)	-	-	82 347
	За 2024 г.	39 335	71 740	-	(23 516)	-	-	87 560
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36 389	126	-	(36 389)	-	-	126
	За 2024 г.	735	36 389	-	(735)	-	-	36 389
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 183	3 652	-	(21 173)	-	-	3 662
	За 2024 г.	15 365	21 180	-	(15 362)	-	-	21 183
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	975	676	-	(329)	-	-	1 322
	За 2024 г.	730	583	-	(338)	-	-	975
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	173	-	-	(173)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	10 027	44 011	-	-	-	-	54 038
	За 2024 г.	14 366	-	-	(4 339)	-	-	10 027
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 437	4 156	-	-	-	-	8 593
	За 2024 г.	7 006	-	-	(2 569)	-	-	4 437
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	14 200	1	-	-	-	-	14 202
	За 2024 г.	691	13 510	-	-	-	-	14 200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	347	56	-	-	-	-	403
	За 2024 г.	269	78	-	-	-	-	347
Итого	За 2025 г.	87 560	52 678	-	(57 891)	-	X	82 347
	За 2024 г.	39 335	71 740	-	(23 516)	-	X	87 560

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-

всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
-------	------------	---	---	---	---	---

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	544 580	655 793
Затраты на оплату труда	26 277	23 064
Отчисления на социальные нужды	4 842	3 988
Амортизация	816	1 764
Прочие затраты	69 477	63 324
Итого по элементам	645 992	747 932
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	645 992	747 932

**Пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «ВИПКОМПЛЕКТ»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВИПКОМПЛЕКТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ВИПКОМПЛЕКТ» зарегистрировано «01» августа 2012 года,

ИНН 5003102401

КПП 500301001

Юридический адрес Общества: 142700 Московская область, Ленинский район, г. Видное, Белокаменное шоссе, д.3А, офис 31

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 14 человек (в 2024 году составила 15 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются
- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Общество не имеет филиалов (представительств).
Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставной капитал ООО «ВИПКОМПЛЕКТ» на 31.12.2025г. составляет 50 000 рублей. Единоличным Участником ООО «ГЛАСКОМПЛЕКТ», владеющим 100%-ной долей в уставном капитале Общества, является физическое лицо:

Рымша Владислав Валерьевич

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

Исполнительный орган Общества

Генеральный директор – Рымша Владислав Валерьевич с 01.08.2012г. бессрочно.

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Генеральный директор Общества (приказ №2 от 01.08.2012г.)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на специализированную организацию ООО «Сигма».

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 28.12.2024г. № 1УП.

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020г.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости их приобретения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). 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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства подразделяются по следующим группам и видам:

- машины и оборудование
- офисное оборудование
- транспортные средства

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 «О классификации основных средств» (В ред. От 18.11.2022г.)

Для полностью с амортизированных Основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, если

- фирма не ожидает поступления от выбытия объектов в конце срока полезного использования
- ожидаемая сумма не является существенной
- ожидаемая сумма не может быть определена

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Аренда

Договоры аренды помещений, заключенных Обществом в 2025г., являются краткосрочными, срок аренды не превышает 12 месяцев. Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Предметы аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Следовательно, учет аренды без применения общих правил ФСБУ 25/2018 не приведет к существенному искажению данных в отчетности (даже в случае длительных отношений сторон по поводу предоставления предметов аренды в пользование). П.11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019. К запасам Общества относятся:

- товары, предназначенные для продажи;
- материалы, инструмент, инвентарь

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения. Стоимость запасов, выраженная в условных единицах, для отражения в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли РФ, согласно условиям договоров. Единицей учета запасов является его номенклатурный номер. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Товары учитываются Обществом по покупной стоимости (стоимости приобретения) с включением в нее дополнительных затрат на их приобретение, таких как ввозные таможенные пошлины и сборы, услуги по таможенному оформлению, транспортные расходы по заготовке и доставке до складов и другие аналогичные расходы. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Себестоимость списания товаров рассчитывается по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов признаются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В составе расходов будущих периодов отражаются затраты на сертификацию продукции, лицензии, программные обеспечения и т.д.

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в балансе Общества в составе Прочих оборотных активов по строке 1260 в сумме 55 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность отражается в активе баланса за минусом резерва сомнительным долгам. В 2025 году Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в связи с образованием сомнительной задолженности.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025г. предоставленные займы в Обществе составляют 13 000 тыс. руб. (Договор беспроцентного займа №1/0910 от 09.10.2019г. с ООО «Лидер») и отражены в учете по счету 76.09. «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В балансе данные финансовые вложения отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто. Свернуто только в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами

и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на конец отчетного периода не было.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России №107н от 06.10.2008.

Задолженность по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

Кредитные средства, привлеченные в течение отчетного периода, были направлены на пополнение оборотных средств.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Доходы и расходы организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

Коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4. Основные средства.

Наличие и движение основных средств раскрыто в Пояснениях №4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году в результате приобретения основных средств произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму 1 203 тыс. руб. Балансовая стоимость ОС, рассчитанная исходя из их первоначальной стоимости без учета переоценки, на отчетную дату с учетом амортизации (пп «г» п.46 ФСБУ6/2020) составляет 1 636 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов (Основных средств) составила 1 636 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование Показатели	2025г.	2024г.	2023г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.			
Основные средства, в т. ч.	1 636	1 250	1 893
- Машины и оборудование	1 203	0	0
- Офисное оборудование	63	158	252
-Транспортные средства	371	1 092	2 762

5. Запасы.

Наличие и движение запасов раскрыто в Пояснениях №6.1 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В составе «Запасов» по строке 1210 Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах Общества, которые составляют 151 027 тыс. руб., а именно «Товары» на отчетную дату составляют 150 887 тыс. руб. и «Материалы» 140 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в Пояснениях №7.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Дебиторская задолженность в балансе показывается за минусом резерва по сомнительным долгам. Создан Резерв по сомнительному долгу ООО «ИГК» в размере 1 247 тыс. руб., что отражено в Пояснениях №7.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

№ п/п	Показатели	2025г.
1.	Дебиторская задолженность	51 897
1.1	в т.ч. покупатели и заказчики	18 075
1.2	авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	7 573
1.3	Сальдо по ЕНС	5 817
1.4	Расчеты по налогам и сборам	1
1.5	Прочие дебиторы	20 431

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «Стеклогресс» 3 690 тыс.руб.
- ООО «Палюр» 3 634 тыс.руб.
- ООО «Глобал Гласс» 3 030 тыс.руб.
- ООО «Даймонд Гласс Компани» 2 346 тыс.руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 578	651	633
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	34
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	1 578	651	667

8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 55 тыс. руб. в т.ч. страхование 55 тыс.руб.

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	55	54	66
Страхование	55	54	66

9 Обязательства

Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в Пояснениях № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Проценты по займам составили 10 958 тыс. руб.

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в балансе Общества по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» в сумме 54 038 тыс. руб.

Структура заемных средств на 31 декабря 2025г.:

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Краткосрочные заемные средства:							
Банк ВТБ ПАО МОВ/000024-374534 от 30.08.2024г. – до 31.08.2026г.	0	Российский рубль	Овердрафт	23 %	Согласно графику гашения основного долга в срок до 31.08.2026 г.	Поручительство	
Банк ВТБ ПАО МВЛ/000024-318787 от 16.08.2024г. – до 16.08.2027г	54 038	Российский рубль	ВКЛ	19,5%	Согласно графику гашения основного долга в срок до 16.08.2027 г.	Поручительство	

Кредиторская задолженность.

№ п/п	Показатели	2025г.
2.	Кредиторская задолженность, в т.ч.	28 309
2.1	поставщики и подрядчики	126
2.2	авансы, полученные от покупателей	3 662
2.2.	Расчеты по налогам и сборам	8 593
2.3	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	14 202
2.4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	403
2.5	прочие кредиторы	1 323

Информация о кредиторской задолженности приведена в Пояснениях № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами (авансы от покупателей) по состоянию на 31.12.2025г. являются:

- ООО «АВГУСТ ПБ» 1 250 тыс.руб.
- ООО «КИТ Монарх» 707 тыс.руб.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировались в соответствии с ФСБУ 4/2023. Используются данные, сформированные на 31.12.2024.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024г.» Отчета о финансовых результатах сформированы с учетом корректировок в связи с применением с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023. Свернуто показан итоговый результат по курсовым разницам, отклонениям по продаже (покупке) иностранной валюты, покупка (продажа) иностранной валюты:

№ строки	Наименование	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2340	Прочие доходы, в т.ч.	83 957	(83 763)	194
	Курсовая разница	13 099	(13 099)	0
	Отклонения курса валюты	560	(560)	0
	Продажа иностранной валюты	70 107	(70 107)	0
	Прочие	191	3	194
2350	Прочие расходы, в т.ч.	(96 823)	83 763	(13 060)
	Курсовая разница	(15 905)	13 099	(2 806)
	Отклонения курса валют	(4 788)	560	(4 228)
	Покупка иностранной валюты	(71 893)	70 107	(1 786)
	Прочие	(4 237)	(3)	(4 240)

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от следующих видов деятельности:

- оптовая торговля строительными материалами;

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от реализации готовой продукции и товаров	719 749	817 654
ИТОГО:	719 749	817 654

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике Общества.

Расходы, связанные с продажей готовой продукции и товаров, расходы на рекламу, транспортировку товаров до покупателей, управленческие расходы и прочие, связанные с продажами, учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы» и ежемесячно списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», вне зависимости от процесса реализации, произведенной за отчетный период, продукции (работ, услуг).

Расшифровка себестоимости продаж представлена в Пояснениях №10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Структура расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты (себестоимость проданных товаров)	544 305	655 664
Материальные затраты (инвентарь и хозяйственные принадлежности)	275	129
Затраты на оплату труда, включая оплату больничного	26 277	23 064
Отчисления на социальные нужды	4 842	3 988
Амортизация	816	1 764
Аренда зданий, помещений и сооружений	22 961	21 101
Расчеты с подотчетными лицами	1 998	2 080
Прочие	44 518	40 142
ИТОГО:	645 992	747 932

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы (показываются свернуто)	6 462	0
Прочие доходы (претензии, не востребованные авансы)	126	194
ИТОГО:	6 588	194

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы (показываются свернуто)	0	2 806
Прочие налоги и сборы (госпошлина)	77	2
Оплата услуг (комиссий) банка	4 775	1 827
Резерв по сомнительной задолженности начислен	1 247	0
Отклонения от курса валют	5 160	4 228
Продажа иностранной валюты	234	1 786
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	4 667	2 408
Прочие расходы	0	3
ИТОГО:	16 160	13 060

Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила в Обществе 53 227 тыс. руб.

Налог на прибыль

(13 905) тыс. руб.,

В том числе:

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил (13 930) тыс. руб.

Отложенный налоговый актив 25 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 39 322 тыс. руб.

11. Прочие пояснения

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «ВИПКМПЛЕКТ», имеющим преимущественное участие в уставном капитале в размере 100%, является – Рымша Владислав Валерьевич

Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2025 году Обществом осуществлялись операции в иностранной валюте, подлежащие оплате как в валюте, так и в рублях.

Общество имело обязательства перед поставщиками:

- 1) ООО «Анкор» (Россия), стоимость приобретенных товаров которого выражена в иностранной валюте (евро), подлежащих оплате в рублях. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность перед поставщиком отсутствует.
- 2) Hanghou Zhijiang Silicone Chemical CO., LTD (Китай), стоимость приобретенных товаров которого выражена в китайских юанях, подлежащих оплате в китайских юанях. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность перед поставщиком отсутствует.
- 3) Shandong Natergy Energy Technology Co.,LTD (Китай), стоимость приобретенных товаров которого выражена в китайских юанях, подлежащих оплате в китайских юанях. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность перед поставщиком отсутствует.
- 4) TIANJIN CAIDA NEW MATERIALS TECHNOLOGY CO. (Китай), стоимость приобретенных товаров которого выражена в китайских юанях, подлежащих оплате в китайских юанях. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность перед поставщиком отсутствует.
- 5) PROFILGLASS S.p.A., Italy, стоимость приобретенных товаров которого выражена в евро, подлежащих оплате в евро. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность перед поставщиком отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Положительная 7 960 тыс. руб.

Отрицательная 1 514 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

Положительная 16 тыс. руб.

Отрицательная 0 тыс. руб.

Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

В связи с началом применения с 01.01.2025г. ПБУ 18/02 балансовым методом, в бухгалтерском учете сформировался показатель «Отложенные налоговые активы».

Признание отложенного налогового актива по основным средствам, по которым в результате операций по договорам лизинга прошлых лет сформировалась остаточная стоимость в налоговом учете в размере 98 тыс. руб. (97 517 руб.)

ОНА = 98 * 25% = 25 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 25 тыс. руб.

В связи с началом применения с 01.01.2025г. ПБУ 18/02 балансовым методом, и из-за разного порядка признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете возникают временные разницы по ПБУ 18/02.

Положительная курсовая разница в налоговом учете при расчете налога на прибыль свернуто 2 952 тыс. руб. (отражена в расчете Налога на прибыль развернуто)

Положительная курсовая разница в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль свернуто 6 462 тыс. руб. (отражена по стр. 2340 Отчета о прибылях и убытках)

Разница составляет (3 510 тыс. руб.) *25% = 878 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом начислен условный расход (либо доход) по налогу на прибыль в размере 878 тыс. руб., а размер постоянного налогового расхода (дохода) составил (1 501) тыс. руб., который сформирован в результате:

- Благотворительность (968) тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам (312) тыс. руб.
- прочие расходы (в т.ч. на корпоративные мероприятия) (200) тыс. руб.
- разницы в учете амортизации основных средств в целях
налогового и бухгалтерского учета в сумме (21) тыс. руб.

ИТОГО Постоянный налоговый расход (623) тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Прибыль до налогообложения	53 227	54 625
Ставка налога на прибыль	25	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(13 307)	(10 925)
Постоянный налоговый расход (доход)	(623)	(1 369)
Текущий налог на прибыль	(13 930)	(12 294)
Отложенный налог на прибыль	25	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(13 905)	(12 294)

Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

К связанным сторонам Общества относятся юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Характер отношений со связанными сторонами

п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения / идентификация физического или юридического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в Уставном капитале организации, %	Доля участия в уставном капитале в связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1	Рымша Владислав Валерьевич	РФ	Учредитель Решение №1 от 23.07.2012г.	100	
Другие связанные стороны					
1	ООО «ГЛАСКОМ-ПЛЕКТ»	142700, Московская обл, Ленинский р-он, г. Видное, Белокаменное ш., д.3А, оф 30	Учредитель Рымша В.В. Решение №1 от 20.07.2007г.		100
2	ООО «ЛИДЕР»	142700, Московская обл, Ленинский р-он, г. Видное, Белокаменное ш., д.3А, оф 15	Учредитель Рымша В.В. Решение №1 от 07.03.2017г.		100
3	ООО «Палюр»	630039 Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Панфиловцев д.67	Учредитель Рымша В.В. Решение №3 от 23.12.2008г.		100

Операции, проведенные со связанными сторонами. Тys.руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций	Объем операций каждого вида	Сумма незавершенных операций, условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов
1	ООО «ГЛАСКОМ-ПЛЕКТ»	Реализация товаров	2 881	0
	ООО «Лидер»	Аренда офиса и склада	22 961	0
		Аренда техники	2 887	
2				
3	ООО «Палюр»	Реализация товаров	25 900	3 634

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – Генерального директора

3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

За 2025 год общая размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу в 2025г. составила сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 3 482,7 тыс. руб., в том числе

- оплата труда 2 747,6 тыс. руб.

- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 512 тыс. руб.,

- ежегодный оплачиваемый отпуск 223,1 тыс. руб.,

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. Общества не имеет условные обязательства.

На 31.12.2025 г. у Общества не имеет условные активы.

Информация по прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «ВИПКМПЛЕКТ»

В.В. Рымша

«13» марта 2026 года.

