

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «В-ТАК РУС» за 2025 год**

План пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год

№ п/п	Наименование раздела	Страницы
1	Общие сведения	1-2
2	Учетная политика	2-4
3	Внеоборотные активы	4
4	Оборотные активы	5-7
5	Капитал и обязательства	7-8
6	Финансовые результаты деятельности	9-10
7	Иная информация	10-11

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «В-ТАК РУС».

ИНН: 5032291337.

Место нахождения: 143006, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Транспортная ул, д. № 10, офис 105, этаж 1.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Единица измерения: тыс. руб.

Аудиторское заключение: Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не** подлежала обязательному аудиту.

Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.47.2	Торговля оптовая осветительными приборами.

1.3. Структура капитала, основные участники

Участник	Размер доли		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Физические лица	100%	100%	100%

1.4. Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор - Иокша Вячеслав Леонидович

1.5. Система налогообложения:

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО)

1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование	2025	2024	2023
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1	1

2. Учетная политика

2.1. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «В-ТАК РУС» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1 Объект, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.8. Основные средства и капитальные вложения у Общества отсутствуют.

2.4. Учет запасов

2.4.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Оценка при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.4.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Существенные положения учетной политики в отношении договоров аренды

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды.

Арендные объекты основных средств не признаются в качестве права пользования.

Арендные платежи признаются расходами периода равномерно (линейным способом) в течение срока аренды в составе расходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.6. Бухгалтерский учет доходов и расходов

2.6.1. Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Доходы, полученные от реализации товаров, признаются доходами от обычных видов деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.6.2. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товара, работ, услуг по основным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Расходы по обычным видам деятельности»

2.6.3. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 10% от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определен в учетной политике, независимо от ее суммовой величины.

2.6.4. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.6.5. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.7. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА)

2.7.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3. Внеоборотные активы

3.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы у организации **отсутствуют**. Основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения и отложенные налоговые активы на балансе не числятся.

4. Оборотные активы

4.1. Запасы

Наличие и движение запасов

Таблица № 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	361	()	98	(236)			X	X	223	()
	За 2024 г.	428	()	6	(73)			X	X	361	()
в том числе:	За 2025 г.	361	()	98	(236)					223	()
Товары	За 2024 г.	428	()	6	(73)					361	()

На конец года запасы составили 223 тыс. руб. (снижение на 38% по сравнению с 361 тыс. руб. на начало года). Сокращение произошло за счет реализации товарных остатков.

4.2. Дебиторская задолженность:

4.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица № 2

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	392	()	85		(77)	()			400	()
	За 2024 г.	722	()	10		(340)	()			392	()
в том числе:	За 2025 г.	386	()	85		(72)	()			400	()
	За 2024 г.	652	()	4		(269)	()			386	()
Покупатели и заказчики	За 2025 г.	4	()	-		(4)	()			-	()
	За 2024 г.	4	()	4		(4)	()			4	()
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	-	()	-		()	()			-	()
	За 2024 г.	48	()	-		(48)	()			-	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	()	-		(2)	()			-	()
	За 2024 г.	18	()	-		(16)	()			2	()

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса независимо от срока погашения.

4.2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 3

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	249	249	234	234	307	307
в том числе:						
Покупатели и заказчики	249	249	234	234	307	307

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила **400 тыс. руб.** (на начало года — 392 тыс. руб.). Задолженность в размере 249 тыс. руб. является просроченной, но не обесценена (резерв по сомнительным долгам не создавался). Основная сумма приходится на расчеты с покупателями и заказчиками.

4.3. Оборотные активы на конец 2025 года составили 638 тыс. руб. (на начало года — 774 тыс. руб.). Снижение обусловлено уменьшением запасов и денежных средств.

5. Капитал и обязательства

5.1. Нераспределенная прибыль (убыток):

Убыток на конец 2025 года составил 1 189 тыс. руб. Организация финансово неустойчива, собственный капитал отрицательный (-1 179 тыс. руб.), что указывает на превышение обязательств над активами.

5.2. Долгосрочные заемные средства:

Займы, полученные на срок более 12 месяцев от учредителей для пополнения оборотных средств, в размере 1 805 тыс. руб. Погашение займов в 2025 году не производилось.

5.3. Кредиторская задолженность:

Таблица № 4

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			Поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	12			(-)		12
	За 2024 г.	161				(161)		-
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	-	6			()		6
	За 2024 г.	137				(137)		-
Покупатели и заказчики	За 2025г.	-	6			(-)		6
	За 2024г.	7				(7)		-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	-				(-)		-
	За 2024 г.	8				(8)		-
Расчеты по оплате труда	За 2025 г.	-				()		-
	За 2024 г.	9				(9)		-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Финансовые результаты деятельности

6.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

6.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Таблица № 5

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
1	Выручка	194	78
1.1	Выручка от продажи товаров	194	78

6.3. Себестоимость:

Увеличилась незначительно — с 150 тыс. руб. до 293 тыс. руб.

Таблица № 6

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на покупку товара	213	70
Аренда помещения	80	80
Итого	293	150

6.4. Валовая прибыль (убыток):

Несмотря на рост выручки, организация продолжает нести убытки. Валовая прибыль осталась отрицательной (-100 тыс. руб. в 2025 г. против -80 тыс. руб. в 2024 г.).

6.5. Коммерческие расходы:

Составили 29 тыс. руб. (в 2024 г. — 163 тыс. руб.).

6.5.1. Расшифровка коммерческих расходов

Таблица № 7

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	11	87
Отчисления на социальные нужды	3	25
Обслуживание 1С	12	31
Прочие	3	20
Итого расходы по обычным видам деятельности	29	163

6.6. Расшифровка прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы»

Таблица № 8

№	Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
1	Списание товаров после инвентаризации	20	-
2	Исправление несущественных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году		40
3	Прочие	6	11
	Итого по расходам	26	51

6.7. По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах отражена сумма текущего налога на прибыль в размере 25%.

Таблица №9

№ п/п	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(155)	(294)
2	Текущий налог на прибыль	-	-

6.8. Чистый убыток:

По итогам 2025 года чистый убыток составил 155 тыс. руб., что лучше результата 2024 года (убыток 294 тыс. руб.) благодаря значительному росту выручки.

7. Иная информация

7.1. Информация о связанных сторонах.

Операций со связанными сторонами (аффилированными лицами), оказавших существенное влияние на финансовое положение организации, в отчетном периоде не осуществлялось.

7.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Деятельность ООО «В-ТАК РУС» подвержена различным видам рисков, способным оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации. Ниже представлен анализ ключевых рисков, идентифицированных по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация имеет долгосрочные займы в размере 1 805 тыс. руб., не погашаемые длительное время. При наступлении срока исполнения обязательств может возникнуть дефицит ликвидности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество предпринимает все возможные действия для погашения просроченной задолженности (249 тыс. руб.). Работает с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Налоговые риски

Убыточная деятельность на протяжении трех лет может привлечь внимание налоговых органов в рамках контроля за полнотой исчисления налогов и обоснованностью убытков.

Наличие первичных документов, обосновывающих расходы, ведение налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ, документальное подтверждение экономической обоснованности убытков.

Риск, связанный с арендой

Организация арендует помещение с применением упрощенного учета аренды. Досрочное расторжение договора или значительный рост арендной платы могут повлиять на текущие расходы.

Риск колебаний спроса

Значительный рост выручки в 2025 году может обусловлен временными факторами. Сохранение достигнутых объемов реализации не гарантировано.

Риск продолжения деятельности

Отрицательный собственный капитал и наличие непогашенного убытка могут свидетельствовать о наличии признаков, ставящих под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Организация ведет разработку и реализацию плана восстановления рентабельности, мониторинг прогнозных показателей.

7.3. Управление рисками

Деятельность ООО «В-ТАК РУС» в 2025 году характеризовалась значительным ростом выручки и сокращением чистого убытка. Однако финансовое состояние организации остается неустойчивым.

Руководство организации осуществляет мониторинг ключевых рисков. По итогам 2025 года наибольшее беспокойство вызывает состояние собственного капитала и просроченная дебиторская задолженность. Планируется разработка мероприятий по реструктуризации задолженности и усилению претензионной работы с дебиторами.

Генеральный директор

Июкша В.Л.

28 марта 2026 г.