Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВСП74» за 2025 год

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственность «ВСП74» (далее – ООО «ВСП74» или Общество) создано в соответствии с Федеральными законами от 08.02.1998г. № 14-ФЗ на основании Протокола №1 Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью ООО «ВСП74» от 28 мая 2008 г.

Юридический и фактический адрес Общества: 454902, Челябинская область, г Челябинск, ул Северная (шершни), дом 54

Свидетельство о государственной регистрации: серия 74 № 004949622- от 11.06.2008г.

Дата государственной регистрации: 11.06.2008г.

ОГРН **1087453005078**

ИНН 7453196280

КПП 745301001

Устав Общества утвержден Протоколом Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «ВСП74» №1от 28 мая 2008 г.

Действующая редакция Устава утверждена от 11 июня 2024 г.

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 400 000 руб.

Основные виды финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВСП74»:

- торговля оптовая неспециализированная

Среднесписочная численность сотрудников организации:

За 2025 г.	за 2024 г.	За 2023 г.
29	**23**	**13**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 29 человек.
Численность на отчетную дату – 29 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов компании:

Обязанности генерального директора ООО «ВСП74» исполняет Мананов Руслан Хикматуллович с 11 июня 2008 г. на основании протокола собрания учредителей.

Контрольный орган – решение учредителя.

Единственным учредителем Общества на 31.12.2025г. является Мананов Р.Х.

Положение «Об учетной политике ООО «ВСП74»:

Положение «Об учетной политике ООО «ВСП74» для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом генерального директора от 01.01.2025г.

Общество ведет учет посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочего плана счетов автоматизированным способом на основе программного продукта «1С: Управление производственным предприятием» версия 8.3». Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с использованием присущих данной системе регистров учета (обороты по счетам, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов и др.) и составлением оборотного баланса. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается,

что показатель является существенным, если его величина оставляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

1.2. Основные средства

В соответствии с Положением «Об учетной политике» ООО «ВСП74» ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее ФСБУ 6/2020).

Критериями отнесения актива в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимость свыше 100 000,00 руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

Переоценка основных средств не проводилась. Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г. показала отсутствие признаков обесценения основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется – ежемесячно, линейным способом и определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в	5200	за 2025г.	26 409	(12 981)	2 523	-	-	(2 900)	-	-	-	28 932	(15 881)
	5210	за 2024г.	17 523	(9 386)	8 886	-	-	(3 595)	-	-	-	26 409	(12 981)

материальные ценности) - всего													
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025г.	2 468	(915)	-	-	-	(269)	-	-	-	2 468	(1 185)
	5211	за 2024г.	1599	(679)	869	-	-	(237)	-	-	-	2 468	(915)
Транспортные средства	5202	за 2025г.	18 664	(10 977)	-	-	-	(1 371)	-	-	-	16430	(12 348)
	5212	за 2024г.	11 657	(8 049)	7 006	-	-	(2 928)	-	-	-	18 664	(10 977)
Офисное оборудование	5203	за 2025г.	2 178	(1 088)	654	-	-	(409)	-	-	-	2 832	(1 497)
	5213	за 2024г.	1166	(657)	1 012	-	-	(431)	-	-	-	2 178	(1 088)
Земельные участки	5203	за 2025г.	3 100	-	-	-	-	-	-	-	-	3 100	-
	5213	за 2024г.	3 100	-	-	-	-	-	-	-	-	3 100	-

Капитальные вложения:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	5 115	1 856	-	(2 523)	4 448
	5250	за 2024г.	6538	7 463	(8 886)	(4 002)	5 115
В т.ч. Ангар	5241	за 2025г.	1 870	-	-	-	1 870
	5251	за 2024г.	1 870	-	-	-	1 870

Иное использование основных средств:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	100	-	-
2	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	180	180	-

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, нет.

Элементы амортизации на 31.12.2025г. не пересматривались, признаков обесценения основных средств не установлено.

Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2025 – 2 267,3 тыс. руб.

Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

А) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей;

В) срок аренды на дату предоставления предмета аренды не может быть достоверно определен;

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Для ведения основного вида деятельности организация приобрели оборудование в лизинг.

1.3. Запасы

Бухгалтерский учет сырья и материалов (далее материалы) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода		
						выбыло						
			себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе стоимость			оборот запасов между их группами (видами)	себе стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2025г.	307 468	-	259 409	(333 829)	-	-	X	233 048	-	
	5420	за 2024г.	278 998	-	558 296	(529 826)	-	-	X	307 468	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	316	-	9 169	(8 401)	-	-	(192)	892	-	
	5421	за 2024г.	114	-	15 694	(15 492)	-	-	796	316	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	259 294	-	245 581	(272 911)	-	-	192	232 156	-	
	5423	за 2024г.	242 666	-	392 922	(376 294)	-	-	439 207	259 294	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	47 858	-	4 659	(52 517)	-	-	-	-	-	
	5426	за 2024г.	36 218	-	149 680	(138 040)	-	-	-	47 858	-	

Иное использование запасов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Запасы, находящиеся в залоге	нет	нет	нет

Резерв под обесценение материально–производственных запасов не создавался.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 5180,2 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	242	3	25

1.4. Дебиторская задолженность

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженности организации.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, не заключались.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

(тыс.руб.)

№	Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	**Дебиторская задолженность**	-	-	-
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39541	29155	91988
1.3	Расчеты с разными дебиторами, кредиторами	762	-	1618
1.4	Расчеты с покупателями и заказчиками	9916	33776	201291
	Итого	**63184**	**62931**	**294897**

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998г., в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резерв по сомнительным долгам, в том числе:	**25446**	**21829**	**5198**
1.1	расчеты с покупателями и заказчиками	24990	21529	5198

В бухгалтерском балансе резерв по сомнительным долгам отражен по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в виде ее уменьшения на сумму созданного резерва (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 35 ПБУ 4/99).

По законодательству Российской Федерации (ПБУ 3/2006 п. 22) стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитана в рубли по курсу установленному Центральным банком Российской Федерации.

1.5. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на специальных счетах в банках.

(тыс.руб.)

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Депозит	-	2000	555
2	Рублевые счета	486	763	233
3	Валютные счета	160	3	4
4	Специальные счета в банке	10	10	10
	Итого	**656**	**2776**	**802**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения.

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения	Сальдо на 31.12.2024	Оборот по Дебету	Оборот по Кредиту	Сальдо на 31.12.2025
Предоставленные займы	-	1 900 000,00	988 000,00	912 000,00
Итого	**-**	**1 900 000,00**	**988 000,00**	**912 000,00**

1.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов

(тыс.руб.)

№	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
2	НДС с авансов и предоплат полученных	1,2	7	2
	Итого	**1,2**	**7**	**2**

1.7. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	400	10	10

1.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

(тыс.руб.)

№	Наименование организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль	90501	228938	201 986

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, нет. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %.

2.15. Обязательства

По строке 1410 «Заемные средства» отражены следующие обязательства:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из кратко в долгосрочную задолженность	
Долгосрочная задолженность - всего	5551	за 2025г.	122 400	-	-	(35 532)	-	6 923	93791
	5571	за 2024г.	199 536	-	-	(70 213)	-	(6 923)	122 400
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	129 323	-	-	(35 532)	-	-	93 791
	5572	за 2024г.	199 536	-	-	(70 213)	-	-	129 323
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по долгосрочной задолженности за 2025 год, включенные в состав прочих расходов, составляют: 29124 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены следующие обязательства:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат		
Краткосрочная задолженность - всего	5560	за 2025г.	6 923		-		-	(6 923)	-
	5580	за 2024г.	-	-	-	-	-	6 923	6 923
в том числе:									
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	2 089	35	-	-2123	-	-	-

Проценты по краткосрочной задолженности за 2025 год, включенные в состав прочих расходов, составляют: - тыс. руб.

По Кредитному договору № 7453196280-23-2 с Сибирский банк ПАО Сбербанк от 15.08.2023. август 2027 года.

По стр.1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	11152	16972	14281
2	Задолженность перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	18557	15585	170142
3	Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	1395	3922	-
4	Обязательства перед внебюджетными фондами и обязательному страхованию	544	-	-
5	Обязательства перед персоналом	-	-	94
6	Обязательства перед прочими кредиторами	103169	386	653
	Итого	**134817**	**36865**	**185170**

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены следующие обязательства:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочные обязательства по договорам аренды (лизинга)	29	1194	-

по договору лизинга № 39916-ЧЛБ-23-АМ-Л от 13.09.2023- срок март 2025г.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены следующие обязательства:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства по отпускам	187	830	-

Движение оценочного обязательства за 2025 год

Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
-	830	643	-	187

2.16. Валютные активы и обязательства

Пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, осуществляется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

Величина Курсовых разниц, признанных в проверяемом периоде раскрыта в разделе прочие доходы и расходы.

Курс валюты на 31.12.2025:
тенге 15,4978 кратность 100
Доллар США – 78,2267 руб.

1.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ признается по мере отгрузки продукции или оказания услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выполнение работ заказчиком производится в соответствии с условиями контрактов (договоров) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Оптовая торговля	431 766	635 064
2	услуги	28 796	-
3	аренда	83	-
	Итого	**460 645**	**635 064**

1.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Оптовая торговля	312 628	406 458

	Итого	**312 628**	**406 458**

Управленческие (общехозяйственные) расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражены по строке 2220, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Управленческие расходы, накопленные 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с разбивкой по статьям. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы пропорционально остаткам на складе и списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу»

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

(тыс.руб.)

№	Наименование статьи расхода	За 2025 год	За 2024 год
1	Фактическая себестоимость проданных товаров	312 628	367 677
2	Расходы на оплату труда	29 740	36 756
3	Ежемесячные отчисления во внебюджетные фонды	6 251	7 169
4	Расходы на приобретение материально-производственных запасов, малоценных быстроизнашивающихся предметов	9 237	22 619
5	Суммы начисленной амортизации	3 606	4 452
6	Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств, оргтехники и регулирующих приборов	478	2 690
7	Управленческие расходы (налог на имущество)	1 333	117
8	Налоги и сборы, государственные пошлины	880	159
9	Расходы на выставку и рекламу	7 648	-
10	Представительские расходы	8	303
11	Прочие расходы	70 323	102 693
	Итого:	**442 132**	**544 635**

3.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и другие операции.

Прочие доходы:

(тыс.руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025г	За 2024г
1	Положительные курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	372	894
2	Прочие доходы	236	8152
3	Резервы по сомнительным долгам	54	21829
	Всего	**662**	**30875**

№	Проценты к получению	За 2025	За 2024
	Всего	**27**	**23**

В составе прочих расходов отражены отрицательные курсовые разницы, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

Прочие расходы:

(тыс.руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025	За 2024
1	Отрицательные курсовые разницы, отклонения от курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1236	911
2	Отчисления в оценочные резервы	-	-
3	Расходы на услуги банков	286	1 160
4	Резервы по сомнительным долгам	-	41 903
5	Прочие расходы	-	2 257
6	Благотворительность	4 438	4 402
7	Проценты по кредитам и займам	29 124	-
	Всего	**35 084**	**50 633**

№	Проценты к уплате	За 2025	За 2024
	Всего	**-**	**21 078**

3.7. Налог на прибыль

По стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» учитываются и отражаются ОНА в бухгалтерском балансе развернуто в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

По стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учитываются и отражаются ОНО в бухгалтерском балансе развернуто в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Применяемая налоговая ставка – 25%.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Налог на прибыль, в том числе:	3 885	(9 908)
2	Текущий налог на прибыль	(604)	(8 986)
3	Отложенный налог на прибыль	4 489	(43)

3.8. Расчёт по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1193)	(141)
2	Изменение отложенных налоговых активов	5352	98
3	**Отложенный налог на прибыль (стр.2– стр.1)**	4 489	43
	Итого текущий налог на прибыль:	604	8 986

3.9. Прочее

По строке 2460 «Прочее» отражены следующие показатели:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Пени и штрафы	-	-
	Итого:		

5.1.Аффилированные лица

Аффилированными лицами Общества за 2025 год являются:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
Мананов Р.Х.	Генеральный директор ООО «ВСП74» Учредитель: - с долей в УК 45% (до 06.11.2024г.), - с долей в УК 100% (с 06.11.2024г.)
ИП Мананов Р.Х.	

Бенефициарный владелец – Мананов Руслан Хикматуллович

1.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены в Таблице:

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность (тыс.руб.)		Кредиторская задолженность (тыс.руб.)		Реализация, прочее поступление (тыс.руб.)		Закупки (тыс.руб.)	
		31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	2024	2025	2024	2025
ИП Мананов Р.Х.	Поставка товаров	-	10	-	-	70	-	-	-
Мананов Х.	Выход учредителя	1 100	-	-	-	1 100	-	-	-
Мананов Р.Х.	**Взнос в УК**	-	-	-	-	-	390	-	-

Мананов Р.Х. - Дивиденды 10203329, 00 руб.

Мананов Хикматулла дивиденды 50000,00 руб.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами –безналичный.

Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

В 2025 году Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон.

Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, отсутствуют.

1.3. Непрерывность деятельности

Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

1.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

1.5. Внешние риски

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и оцениваются как низкие.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет деятельность. Страновые риски не поддаются оценке Обществом.

В связи с проводимой специальной военной операцией некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущий ситуации и влияние ее на текущую деятельность Общества.

По мнению руководства Общества, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению проводимой специальной военной операции, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

Общество подтверждает, что ограничения, не оказывают негативного влияния на возможность общества осуществлять свою деятельность в будущем. Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Генеральный директор Мананов Р.Х.

31.03.2026 год