

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации

1. Краткая характеристика и основные направления деятельности

1.1 Основные сведения об обществе

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг»

Место нахождения и почтовый адрес: 610046 г. Киров, Октябрьский пр-кт, 54

Дата регистрации и создания общества.

Общество с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия «ВятКомТорг» на основании решения Кировской городской Думы 28.09.2016 № 50/11 «О даче согласия на реорганизацию муниципальных унитарных предприятий в общества с ограниченной ответственностью», постановления администрации города Кирова 20.10.2016 № 3449-п «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «ВятКомТорг» в общество с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» и является правопреемником МУП «ВятКомТорг» в соответствии с п.5 ст.58 ГК РФ «Правопреемство при реорганизации юридических лиц».

25.04.2017 ООО «ВятКомТорг» поставлено на учет в качестве налогоплательщика в ИФНС России по городу Кирову и присвоены ИНН – 4345465406, КПП – 434501001, ОГРН – 1174350007182.

Устав в новой редакции утвержден постановлением администрации города Кирова от 09.10.2017 № 3704-п.

Единственным учредителем (участником) Общества является муниципальное образование «Город Киров» в лице администрации города Кирова.

Уставный капитал Общества составляет 2902 тыс. руб.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

торговля розничная прочими бывшими в употреблении товарами в магазинах.

Код ОКВЭД 47.79

1.3 Информация об органах управления

Высшим органом управления является наблюдательный совет Общества.

Наблюдательный совет осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Наблюдательный совет Общества, утвержденный постановлением администрации города Кирова от 30.04.2025 № 2021-п, по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 6 человек:

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|--------------------------------|---|
| 1 | Воробьева Анастасия Сергеевна | Депутат Кировской городской Думы |
| 2 | Калугина Светлана Юрьевна | Заместитель начальника департамента муниципальной собственности администрации города Кирова |
| 3 | Кремлев Михаил Вячеславович | Депутат Кировской городской Думы |
| 4 | Марахина Людмила Александровна | Начальник отдела планирования и анализа доходов департамента финансов администрации города Кирова |
| 5 | Хлыбова Дарья Сергеевна | Консультант отдела предпринимательства департамента экономического развития и предпринимательства администрации города Кирова |
| 6 | Фролов Всеволод Анатольевич | Заместитель главы администрации города Кирова, начальник департамента экономического развития и предпринимательства |

Единоличный исполнительный орган Общества – директор.

Действующий директор – Колесникова Юлия Александровна.

Постановлением администрации города Кирова от 31.07.2017 № 2537-п «О решении общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг», с 01.08.2017 года на должность директора назначена Колесникова Юлия Александровна.

Постановлением администрации города Кирова от 03.08.2022 № 1904-п «О внесении изменения в постановление администрации города Кирова от 31.07.2020 № 1642-п», с 03.08.2020 Колесникова Юлия Александровна избрана на должность директора общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» сроком на 3 года.

Постановлением администрации города Кирова от 02.08.2023 № 3298-п «О решении единственного участника общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг», Колесникова Юлия Александровна избрана на должность директора общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг» с 03.08.2023 по настоящее время.

1.4 Информация о контрольных органах.

В состав Ревизионной комиссии общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят следующие лица:

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|-------------------------------|--|
| 1 | Демина Лариса Викторовна | Главный специалист отдела прогнозирования социально-экономического развития департамента экономического развития и предпринимательства администрации города Кирова |
| 2 | Петухова Татьяна Владимировна | Ведущий специалист, юристконсульт отдела по взысканию задолженности правового департамента администрации города Кирова |
| 3 | Фоминых Светлана | Главный специалист отдела планирования и анализа доходов департамента финансов администрации города |

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|----------------------|-----------|
| | Васильевна | Кирова |

1.5 Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

1.6 Налоги и налогообложение:

ООО «ВятКомТорг» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

1.7 Инвентаризация имущества и обязательств:

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества.

1.8 Учетная политика Общества:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157 н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «СБИС++».

Учетная политика утверждена приказом директора Общества от 27.12.2024 г. № 49.

С 01.01.2021 года бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (основание: п.47 ФСБУ 5/2019). В отношении управленческих запасов принято не применять нормы ФСБУ 5/2019.

С 01.01.2022 года бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные

средства» (ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

С 01.01.2024года бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Основные элементы Учетной политики.

Основные средства и капитальные вложения:

1. начисление амортизации основных средств, по всем группам, производится линейным способом;
2. срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта, условий хранения и обслуживания актива;
 - ожидаемого морального (коммерческого) устаревания;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

В случае, когда по указанным критериям невозможно надежно определить срок полезного использования он устанавливается на основе Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. №1 (с изменениями в редакции от 07.07.2016 г.), по приказам о вводе основных средств в эксплуатацию.

Стоимость основных средств менее 100 000 рублей, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию, учитывались на счете 10 "Материалы" субсчет (МБП).

Расходы по ремонту основных средств, в т.ч. арендованных, включаются в себестоимость текущего периода по фактическим затратам.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств, в добровольном порядке не производится.

Ликвидационная стоимость объектов ОС, числящихся на балансе Общества определена в виде нулевого значения, т.к. расходы на поступление от выбытия ОС незначительны. Правила последующего учета ОС установлены: по первоначальной стоимости.

Материально- производственные запасы:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

Метод учета выручки:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в соответствии с допущенной временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) при предъявлении к оплате расчетных документов.

Расходы предприятия по обычным видам деятельности:

- для учета затрат в бухгалтерском учете предусмотрен счет 44-01 «коммерческие расходы». Коммерческие расходы ежемесячно списываются на субсчет 90.06 «Себестоимость продаж»;
- учет предстоящих расходов и платежей производится по мере возникновения без создания резервов.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков.):

- резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении;
- ежемесячная сумма отчислений рассчитывается по формуле, резерв на оплату отпусков создается только для бухгалтерского учета;
- отчисления в резерв относятся на коммерческие расходы, по мере использования работниками отпусков (выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Признание существенной ошибки:

- в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» общество признает ошибку существенной, если отношение существенной ошибки (в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период) к итоговым строкам раздела баланса более 5 %.

2. Информация об основных активах и обязательствах

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 г.

2.1 Структура имущества Общества

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|--|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|----------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.2-гр.3) | ± % (гр 6 : гр.3) |
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: основные средства | - | - | - | - | - | - |
| 2. Оборотные активы | 439 | 1784 | 100 | 100 | -1345 | -75,4 |
| в том числе: запасы | - | - | - | - | - | - |
| дебиторская задолженность | 1 | 3 | 0,2 | 0,2 | -2 | -66,7 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 438 | 1781 | 99,8 | 99,8 | -1343 | -75,4 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | (1207) | 510 | -274,9 | 28,6 | -1717 | - |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1646 | 1274 | 374,9 | 71,4 | +372 | +29,2 |
| в том числе: | 1000 | - | 227,8 | - | +1000 | - |

| | | | | | | |
|-----------------------|------------|-------------|------------|------------|--------------|--------------|
| заемные средства | | | | | | |
| Валюта баланса | 439 | 1784 | 100 | 100 | -1345 | -75,4 |

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация материально-производственных запасов.

Проведенная инвентаризация соответствует требованиям законодательства. Результаты инвентаризации оформлены и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства РФ. Инвентаризация проведена полностью. Результаты инвентаризации достоверны.

2.2 Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

| Дебиторы | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 |
| Всего | 1 |

2.3 Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

| Кредиторы | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 618 |
| Расчеты с комитентами | 12 |
| Расчеты по налогам и сборам | 16 |
| Всего | 646 |

2.4 Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода информация раскрывается в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), которое утверждено Приказом Минфина России от 02.11.2011г. № 11н.

Движение наличных денежных средств в кассе Общества за 2025 г. характеризуется следующими данными, отраженными в отчете о движении денежных средств.

(тыс. руб.)

| Наименование счета, строка ОДДС | Январь-декабрь 2025 г. | Январь-декабрь 2024 г. |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Строка 4119 прочие поступления: | 238 | 112 |
| 1.1 Проценты по депозиту | 160 | 107 |
| 1.2 Прочие поступления | 78 | 5 |
| 2. Строка 4129 прочие платежи | (1883) | (1 939) |
| 2.1 Выдача под авансовый отчет | (26) | (38) |
| 2.2 Перечисление налогов, сборов | (1604) | (1 574) |
| 2.3 Расчетно-кассовое обслуживание | (253) | (327) |

2.5 Нераспределенная прибыль:

В отчетном периоде непокрытый убыток по данным Общества составил 4122 тыс. руб.

| № пп | Наименование показателя | Не распределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб. |
|------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Остаток на начало отчетного периода | (2511) |
| 2 | Поступило в отчетном году: | (1717) |
| 2.1 | Убыток текущего года | (1717) |
| 3 | Фонды специального назначения, образованные по итогам работы 2018 года, в том числе: | 106 |
| 3.1 | Фонд развития | 106 |
| 3.2 | Фонд материального поощрения, Социальный фонд | 5 |
| 4 | Остаток на конец отчетного периода | (4122) |

На основании решения общего собрания участников общества по рассмотрению итогов годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВятКомТорг» за 2024 год и в соответствии с постановлением единственного акционера администрации города Кирова от 30.04.2025 № 2021-п распределить чистую прибыль за 2024 года в размере 531 031 рублей в следующем порядке:

- 5310 рублей – на пополнение резервного фонда,
- 525721 рублей – на погашение разницы между стоимостью чистых активов и уставным капиталом общества с ограниченной ответственностью «ВятКомТорг».

2.6 Оценка стоимости чистых активов Общества

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
|---|---------------------|------------|----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.2-гр.3) | ± % ((гр.2-гр.3) : гр.3) |
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | на (31.12.2025) | на (31.12.2024) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Чистые активы | -1207 | 510 | -274,9 | 28,6 | -1717 | - |
| 2. Уставный капитал | 2902 | 2902 | 661 | 162,7 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -4109 | -2392 | -936 | -134,1 | -1717 | - |

Чистые активы Общества на 31.12.2025 год составляют отрицательную величину, что негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

2.7 Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

В связи с применением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом признано оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников. Пояснения об оценочном обязательстве за 2025 г. раскрыто в табличной форме 8.3 «Оценочные обязательства», других оценочных обязательств за 2025 г. у Общества не возникало.

За 2025 г. Обществом признано оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников в сумме 76 тыс. руб. и погашено оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников в сумме 76 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы, требующие раскрытия в пояснительной записке, за 2025 год у Общества не возникали.

2.8 Информация о забалансовых счетах.

В бухгалтерском учете, на забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2025 обеспечений, выданных по залоговой стоимости основных средств, не имеется.

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Общества на конец отчетного периода, представлены:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| 1 | 2 |
| Товары, принятые на комиссию (счет 004) | 1 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) | 5718 |
| Материальные ценности в эксплуатации (счет 012) | 156 |

2.9 Информация о затратах на энергетические ресурсы.

| Затраты | 2025 г. | | 2024 г. | | Абсолютное отклонение увеличение (+), уменьшение (-) | | Отклонение в %, увеличение (+), уменьшение (-) | |
|----------------|----------|---------------------|----------|---------------------|--|---------------------|--|--------|
| | Гкал. | Сумма тыс. руб. | Гкал. | Сумма тыс. руб. | Гкал. | Сумма тыс. руб. | Гкал. | Сумма |
| Теплоэнергия | 55,17176 | 151,6 | 87,69707 | 223,2 | -32,52531 | -71,6 | -37,09 | -32,08 |
| | | | | | | | | |
| | кВт/ч. | Сумма, тыс. руб. | кВт/ч. | Сумма, тыс. руб. | кВт/ч. | Сумма, тыс. руб. | кВт/ч. | Сумма |
| Электроэнергия | 5706 | 71,5 | 7093 | 78,0 | -1387 | -6,5 | -19,55 | -8,33 |
| | | | | | | | | |

Расходы на энергоресурсы за 2025 год ниже аналогичного показателя 2024 года.

2.10 Информация в связи с исправленными ошибками.

В связи с отсутствием существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, связанных с корректировками, Общество в отчетном периоде корректировок не производило.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | |
|---|-----------------------------------|------------|----------------------------|---------------------------------|
| | 2025 | 2024 | тыс. руб. (гр.2 - гр.3) | ± % ((гр.2- гр.3) : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выручка | 6186 | 9160 | -2974 | -32,5 |
| 2. Коммерческие расходы | 7576 | 7955 | -379 | -4,8 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж | -1390 | 1205 | -2595 | |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -131 | -396 | 265 | |
| 5. Прибыль до уплаты процентов и налогов | -1521 | 809 | -2330 | |
| 6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -196 | -278 | 82 | |
| 7. Чистая прибыль (убыток) | -1717 | 531 | -2248 | |
| Справочно: | -1717 | 531 | -2248 | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| Совокупный финансовый результат периода | | | | |
|---|--|--|--|--|

3.1 За отчетный период коммерческие расходы составили:

| № п/п | Наименование расхода | Величина расходов за 2025 год, тыс. руб. | Величина расходов за 2024 год, тыс. руб. |
|---|--|--|--|
| Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах | | | |
| 1. | Фонд оплаты труда | 3732 | 3530 |
| 2. | Начисление страховых взносов на ФОТ | 1032 | 1115 |
| 3. | Материалы | 16 | 29 |
| 6. | Коммунальные услуги (э/энергия, отопление, вода) | 230 | 308 |
| 8. | Вывоз и размещение ТБО | 7 | 8 |
| 9. | Услуги охраны | 24 | 29 |
| 10. | Прочие расходы | 2535 | 2936 |
| | Итого | 7576 | 7955 |

5. Прочая информация.

Численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. - 1 человек. Среднесписочная численность работников за 2025 г. – 8 чел. Среднесписочная численность работников за 2024 г. – 10 чел. Заработная плата начислялась и выдавалась своевременно, по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по оплате труда отсутствует.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Существенных событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказывали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

7. Информация о сегментах.

Деятельность общества сосредоточена в одном регионе – Кировская область, г. Киров.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

На основании постановления администрации города Кирова от 22.09.2025 остановлением администрации города Кирова от 22.09.2025 № 4178-п принято решение о реорганизации ООО «ВятКомТорг» в форме присоединения к АО «Центральный рынок». Соогласно условиям договора о присоединении, по окончанию реорганизации деятельность Общества прекращается.

По состоянию на 31.12.2025 процедура реорганизации не завершена.

Директор
Ю.А.Колесникова

20.01.2026