

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ВИКТОРИ»

ИНН 2538124102 КПП 253801001

Владивосток, пр-кт Океанский 133 пом. 11,12

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Виктори» (ООО «Виктори»)

Дата регистрации компании: 10.11.2008г

Адрес регистрации: *690002, г. Владивосток, пр-кт Океанский 133 пом 11,12*

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года: 11 человек

1.1. Основной вид экономической деятельности:

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД 46.90

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы)

1.2. Учетная политика

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие

Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.1С: Зарплата и управление персоналом

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Регистры бухгалтерского учета

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1. 3. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства и нематериальные активы у Общества отсутствуют

1.4. Учет аренды

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

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 (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество арендует нежилые помещения на срок 11 месяцев. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025 году не применяло

1. 5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

На 31.12.2025г. запасы составляют 98 941 тыс. руб.

1.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 3 723 тыс. руб.

1.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой сумму обязательств покупателей, заказчиков и прочих контрагентов перед организацией, возникающих вследствие совершенных хозяйственных операций и отраженных в учете.

По состоянию на конец отчетного периода величина дебиторской задолженности составила 11063 тыс. руб.

Обеспечение дебиторской задолженности осуществляется путем ведения аналитического учета и контроля сроков погашения долгов, а также установления резервов сомнительных долгов в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Для снижения рисков невозврата долгов организация проводит мероприятия по мониторингу платежеспособности должников, установлению лимитов кредитования клиентов и использованию инструментов страхования риска неплатежей.

Изменения в составе и величине дебиторской задолженности вызваны факторами деловой активности компании, условиями расчетов с покупателями и поставщиками, состоянием экономики и отраслевыми особенностями рынка.

1.8. Нераспределенная прибыль

Общество за 2025 год получило чистую прибыль в размере 7 850 тыс. руб.. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 1 769 тыс. руб.

1.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 сумма кредиторской задолженности составляет 7 923 тыс. руб.

Управление кредиторской задолженностью организовано с целью минимизации финансовых рисков и поддержания ликвидности компании. Организация своевременно ведет переговоры с кредиторами, контролирует сроки оплаты счетов и активно работает над оптимизацией условий расчета с партнерами.

Директор



Нехаенко К. В.