

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ВИНТЕРМЬЮТ»

за период с 18.11.2024 по 31.12.2025 г.

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ВИНТЕРМЬЮТ».

**ИНН:** 9723243379.

**ОКПО:** 50368076.

**ОКВЭД:** 62.02 (Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий).

**Дата создания:** 18.11.2024.

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

**Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).

**Адрес места нахождения:** 109386, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Люблино, ул Ставропольская, дом 21А, квартира 10.

#### Структура управления:

Управление деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом — **Генеральным директором** (Филиппов Виталий Валентинович). В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера ведение бухгалтерского и налогового учёта, составление отчётности возлагаются на стороннюю организацию на основании договора. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и достоверность отчётности несёт руководитель организации в соответствии с законодательством РФ.

#### Отчётный период:

Поскольку организация создана 18 ноября 2024 года, первый отчётный период является удлинённым и составляет **13,5 месяцев** (с 18.11.2024 по 31.12.2025). Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с действующими стандартами (ФСБУ). Единица измерения – **тыс. руб.** (код по ОКЕИ 384).

---

### 2. Краткие сведения об учётной политике

Учётная политика ООО «ВИНТЕРМЬЮТ» утверждена приказом руководителя и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и действующими ПБУ/ФСБУ. Основные положения:

- **Ведение учёта:** автоматизированное, с использованием программы «**1С:Бухгалтерия 8**», редакция **3.0**. Применяются регистры и формы первичных документов, предусмотренные данной программой.
- **Статус организации:** субъект малого предпринимательства. В связи с этим организация имеет право не применять ряд ПБУ (ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02), что отражено в учётной политике.
- **Основные средства и НМА (ФСБУ 6, ФСБУ 14):**
  - Активы стоимостью не более **100 000 руб.** за единицу (за исключением недвижимости) не признаются основными средствами и учитываются в составе запасов или списываются на расходы по мере приобретения.
  - Амортизация начисляется **линейным способом** для всех групп ОС и НМА. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учёту.
  - Оценка ОС и НМА ведётся по **первоначальной стоимости**.
- **Учёт аренды (ФСБУ 25):**
  - Право пользования активом и обязательство по аренде признаются в общем порядке.
  - Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма **номинальных величин** будущих арендных платежей (без дисконтирования, что допускается для малых предприятий).
- **Запасы (ФСБУ 5):**
  - Ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) списываются на расходы по мере приобретения.

- Оценка запасов на отчётную дату производится по **фактической себестоимости**, резерв под обесценение не создаётся.
  - Списание запасов осуществляется по **средней себестоимости** (рассчитывается ежемесячно).
  - **Доходы и расходы:**
  - Учёт ведётся **методом начисления**.
  - Расходы на продажу и управленческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме на расходы периода.
  - Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 

#### **Расшифровка строк баланса.**

### **3. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) – строка 1150**

**Показатель на 31.12.2025: 1 472 тыс. руб.**

#### **Движение основных средств за период:**

1. **Поступление по договору лизинга (21.11.2025)** – приняты к учёту 4 сервера (бывшие в употреблении) общей стоимостью **1 454 005,00 руб.** (счёт 01.03):
  - Сервер HPE DL380 Gen9 – 328 667,65 руб.
  - Сервер HPE DL360 Gen9 – 344 689,62 руб.
  - Сервер HPE DL380 Gen9 – 404 072,86 руб.
  - Сервер HPE DL360 Gen9 – 376 574,87 руб.
2. **Приобретение в собственность (03.12.2025)** – принят к учёту мини-ПК Minisforum UM890 Pro стоимостью **58 042,50 руб.** (счёт 01.01).

#### **Первоначальная стоимость основных средств на конец периода:**

$1\,454\,005,00 + 58\,042,50 = 1\,512\,047,50$  руб.

#### **Амортизация, начисленная за декабрь 2025 г. (счёт 02.03):**

- по серверам, полученным в лизинг – **40 389,03 руб.** (амортизация начислена линейным способом, начиная с декабря 2025 г., в соответствии с учётной политикой).

#### **Остаточная стоимость на 31.12.2025:**

$1\,512\,047,50 - 40\,389,03 = 1\,471\,658,47$  руб. (соответствует показателю баланса 1 472 тыс. руб. с учётом округления).

---

#### 4. Запасы – строка 1210

**Показатель на 31.12.2025: 40 тыс. руб.**

Запасы представлены остатком материалов (товаров) на складе. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счёту 10, сальдо на конец периода составляет **40 340,84 руб.** (дебетовое). В отчётности показатель округлён до 40 тыс. руб.

---

#### 5. Финансовые и другие оборотные активы – строка 1240

**Показатель на 31.12.2025: 144 тыс. руб.**

Сформирован из следующих компонентов (на основе расшифровки счёта 1240):

- **Авансы выданные поставщикам** (дебет счёта 60.02) – 119 553,62 руб.
- **Переплата по налогам и сборам** (дебетовые сальдо счетов 68.04.1, 68.90) – 7 598,00 руб. (5 096 + 2 502).
- **Расходы будущих периодов, квалифицированные как дебиторская задолженность** (дебет счёта 76.01.9) – 17 024,93 руб. (списываются равномерно согласно учётной политике).

**Итого:** 119 553,62 + 7 598,00 + 17 024,93 = **144 176,55 руб.** (соответствует балансовой строке 144 тыс. руб.).

---

#### 6. Краткосрочная кредиторская задолженность – строка 1520

**Показатель на 31.12.2025: 1 683 тыс. руб.**

Расшифровка кредиторской задолженности:

- **Обязательства по аренде (лизингу)** – кредитовое сальдо счёта 76.07 – **1 071 857,50 руб.** (краткосрочная часть обязательств по лизингу серверов; оценены по номинальной величине будущих платежей в соответствии с ФСБУ 25).
- **Авансы полученные от покупателей** – кредитовое сальдо счёта 62.02 – **493 795,00 руб.**
- **Задолженность по налогам** – кредитовое сальдо счёта 68.02 (НДС) – **188 919,00 руб.**

- **Задолженность перед внебюджетными фондами** – кредитовое сальдо счёта 69.09 – **10 500,00 руб.**
  - **Корректировка на НДС с авансов полученных** (счёт 76.АВ) – **-82 299,17 руб.** (уменьшает общую сумму).
- Итого расчётное:**  $1\,071\,857,50 + 493\,795,00 + 188\,919,00 + 10\,500,00 - 82\,299,17 = 1\,682\,772,33$  **руб.** (после округления 1 683 тыс. руб.).
- 

## 7. Капитал и финансовый результат

### Структура капитала на 31.12.2025 (строка 1300):

- Уставный капитал (счёт 80) – **10 000,00 руб.**
  - Нераспределённая прибыль (счёт 84) – **217 281,51 руб.**
- Итого:** **227 281,51 руб.** (в отчётности округлено до 227 тыс. руб.).

Формирование нераспределённой прибыли подтверждено карточкой счёта 84.01: в результате реформации баланса 31.12.2025 на счёт 84 отнесена чистая прибыль отчётного периода в сумме **217 281,51 руб.** (с учётом округления).

### Отчёт о финансовых результатах за период 18.11.2024 – 31.12.2025:

- **Выручка** (строка 2110) – **1 488 тыс. руб.** (выручка после вычета НДС).
    - Оборот по кредиту счёта 90.01.1 – 1 785 150,00 руб.
    - НДС с выручки (счёт 90.03) – 297 525,00 руб.
    - **Чистая выручка:** **1 487 625,00 руб.**
  - **Расходы по обычным видам деятельности** (строка 2120) – **(1 257) тыс. руб.**, в том числе:
    - **Себестоимость продаж** – 906 795,56 руб. (оборот по дебету счёта 90.02.1).
    - **Управленческие расходы** – 350 636,95 руб. (оборот по дебету счёта 90.08.1).
    - *Итого:* 1 257 432,51 руб.
  - **Прочие расходы** (строка 2350) – **(13) тыс. руб.** (согласно ранее представленной отчётности).
  - **Чистая прибыль** (строка 2400) – **218 тыс. руб.** ( $1\,488 - 1\,257 - 13 = 218$ ). Расхождение с балансовой прибылью (217,28 тыс. руб.) обусловлено округлением до тысяч рублей.
-

## **8. Раскрытие существенной информации**

- **Аренда (лизинг).** В ноябре 2025 года заключён договор лизинга на серверное оборудование. Объекты учтены в составе основных средств (право пользования активом) с одновременным признанием обязательства по аренде. Краткосрочная часть обязательства (1 072 тыс. руб.) отражена в строке 1520. Оценка обязательства произведена по номинальной величине будущих платежей (без дисконтирования), что допускается учётной политикой для субъектов малого предпринимательства.
- **Отчётный период.** В связи с созданием организации в ноябре 2024 года, первый отчётный период является удлинённым и охватывает 13,5 месяцев, что допускается нормативными актами.
- **Амортизация.** Начисление амортизации по объектам лизинга начато в декабре 2025 года (сумма 40 тыс. руб.) линейным способом. По мини-ПК, приобретённому в декабре, амортизация будет начисляться с января 2026 года.
- **Лимит стоимости ОС.** Объекты стоимостью до 100 000 руб., приобретённые для управленческих нужд, в составе основных средств не учитываются и списываются на расходы по мере приобретения (в соответствии с учётной политикой).
- **Реформация баланса.** По окончании отчётного периода 31.12.2025 проведена реформация баланса, чистая прибыль в сумме 217 281,51 руб. зачислена в состав нераспределённой прибыли.

**Генеральный директор Филиппов В.В.**

**5 марта 2026 г.**