

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИТОРГ»

(наименование организации)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ВИТОРГ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства и применения упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяется:

- 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.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
----------------------------	----------------------	-----------

2.3 Основные средства		
Принятие к учету	Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Начисление амортизации при изменении срока полезного использования	Начисление амортизации по новому графику в связи с изменением срока полезного использования осуществляется с месяца, следующего за месяцем принятия нового графика амортизации. Пересчет сумм амортизации, ранее начисленных в текущем году, не производится	п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет аренды		

Принятие к учету	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 «Бухгалтерский учет аренды»
Оценка	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки	п.14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Порядок учета	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по стоимости первых по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	п. 12,13, 14 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расходов на продажу	Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи".	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
2.8 Учет резервов по сомнительным долгам		
Формирование резерва	Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности	п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н)

3. Иная информация

3.1 Денежные средства

На отчетную дату по строке 1250 отражается остаток денежных средств в сумме 175 тыс. руб., включающих только безналичные денежные средства на счетах в банке.

3.2 Финансовые и другие оборотные активы

На отчетную дату по строке 1240 отражается остаток дебиторской задолженности и прочие активы в общей сумме 2 177 тыс. руб., включающая задолженность покупателей за отгруженный, но не оплаченный товар в сумме 505 тыс. руб., задолженность поставщиков по выплаченным им авансам в счет будущих поставок товаров в сумме 1 480 тыс. руб., прочие активы в сумме 192 тыс. руб.

3.3 Капитал

На отчетную дату по строке 1300 отражается остаток собственного капитала в сумме 2 172 тыс. руб., в том числе уставной капитал 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль в сумме 2 162 тыс. руб., которая уменьшилась на 419 тыс. руб. в результате ретроспективных исправлений ошибок прошлых лет на сумму 96 тыс. руб. и полученного по данным бухгалтерского учета по итогам текущего отчетного года убытка на сумму 323 тыс. руб.

3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность

На отчетную дату по строке 1520 отражается остаток краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 180 тыс. руб., состоящей из задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в сумме 172 тыс. руб., задолженности перед поставщиками за полученный, но еще не оплаченный товар в сумме 2 тыс. руб. и задолженность перед покупателями по полученным авансам в счет будущих поставок в сумме 6 тыс. руб.

3.5 Финансовый результат и основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 8 049 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 385 тыс. руб. Но из-за отражения только в бухгалтерском учете внереализационных расходов по результатам отчетного года получен убыток по данным бухгалтерского учета в размере 323 тыс. руб. В следующих отчетных периодах планируется расширение клиентской базы, что в результате приведет к получению прибыли.

Директор
(наименование должности)

(подпись)

Крупнова Яна Дмитриевна
(расшифровка подписи)

"16" марта 2026 г.