

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВСТ МАШИНЕРИ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА**

**2025
ГОД**

I. Общие сведения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., для ООО «ВСТМ» (далее – «Компания»). При подготовке финансовой отчетности ООО «ВСТМ» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов.

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Компании является Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения, на территории Российской Федерации.

Коды компании

ОГРН 1235000111290 дата присвоения 06.09.2003г.

ИНН/КПП 5047280465 /504701001

ОКВЭД 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

ОКПО 76208677

Юридический и почтовый адрес и место осуществления деятельности.

Юридический адрес Компании – 141401, Московская область, г.о. Химки, г Химки, ул Юннатов, дом 19, строение 1, помещение 134

Почтовый адрес - 141401, Московская область, г.о. Химки, г Химки, ул Юннатов, дом 19, строение 1, помещение 134

Исполнительным органом Компании является Генеральный директор Ильин Денис Геннадиевич

Среднесписочная численность персонала. Численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2025 год составила 3 человек, на 31 декабря 2024 г. - составила 2 человек, на 31.12.2023г. составила 1 человек.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Компании подготовлен на основе учетной политики утвержденной приказом Генерального директора № 1-УП от 31.12.2023 года.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При формировании учетной политики предполагалось, что:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и активов (допущение имущественной обособленности);
- Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности отсутствовали какие-либо условные обязательства и события, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

2. Изменения учетной политики (ПБУ 1/2008 п.21)

Существенных изменений в учетную политику организации на 2024 и 2025 год не вносилось.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов отражены в отчетности с учетом требований законодательства.

В соответствии с принятой учетной политикой в Бухгалтерском балансе:

- Расходы по страхованию отражаются в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
- Расходы по лицензированию, сертификации, неисключительные права пользования программными продуктами и прочие РБП сроком действия более 1 года отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
- Прочие РБП сроком действия до 1 года отражаются в балансе по строке 1210 «Запасы».

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость основных средств за минусом амортизации отражена в строке 1150 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 г. составила 992 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила 1653 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила 0 тыс. руб.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

6. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство в Обществе на отчетную дату отсутствует

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Долгосрочные финансовые вложения.

Компания не имеет долгосрочных финансовых вложений

Краткосрочные финансовые вложения.

На отчетную дату у Компании отсутствуют краткосрочные финансовые вложения, такие как займы, предоставленные другим организациям, и ценные бумаги (векселя), а также денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках.

8. Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

В состав МПЗ входит материалы и товары.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Материально - производственные запасы учитываются по средней стоимости. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

В отчетности по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражается стоимость всех материально – производственных запасов и товарно – материальных ценностей, а именно:

- ✓ Материалы (учитываемые на счете 10)
- ✓ Товары отгруженные (учитываемые на счете 45)
- ✓ Товары (учитываемы на счете 41)
- ✓ Расходы будущих периодов (учитываемые на счете 97).

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Компанией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Определен конкретный перечень расходов будущих периодов. К их числу относятся: - расходы по лицензированию; - расходы по сертификации; - расходы по страхованию; - расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения; - прочие расходы.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В соответствии с действующей Учетной политикой организации в бухгалтерской отчетности РБП отражаются следующим образом:

- ✓ Расходы по страхованию отражаются в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
- ✓ Расходы по лицензированию, сертификации, неисключительные права пользования программными продуктами и прочие РБП сроком действия до 1 года отражаются в балансе по строке 1210 «Запасы».

✓ Расходы по лицензированию, сертификации, неисключительные права пользования программными продуктами и прочие РБП сроком действия более 1 года отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению. Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Компания создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен по строке 1300 Бухгалтерского баланса, в сумме вклада учредителя. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Совместная деятельность

На 31.12.2025 года активов, внесенных в счет вклада в уставные (складочные) капиталы других организаций Компания не имеет.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась в соответствии с ФСБУ9/2025 «Доходы». Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Подробная информация о доходах и расходах организации раскрывается в Приложении №1 к Пояснительной записке.

14. Государственная помощь

В отчетном году Компания не получала субвенций из федерального бюджета.

15. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году у Компании отсутствовали операции со связанными сторонами

16. Займы и кредиты

На 31.12.2025 года у Компании имеется не погашенный беспроцентный заем по Договору N1 от 11.09.2023г. беспроцентного займа, в размере 150 тыс. рублей.

17. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе (стр. 1520) в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к оплате. Величина кредиторской задолженности контрагентам (поставщики, покупатели) определяется исходя из цен, установленных договором, с учётом условий оплаты, установленных договором. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

18. Прекращаемая деятельность

На 31 декабря 2025 года у Компании отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности.

19. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Компания признает выручку от продажи.

20. Информация о претензионных спорах

По состоянию на 31.12.2025г. в производстве Арбитражного суда Самарской области находится дело №А55-45207/2025 по иску Компании к обществу с ограниченной ответственностью "ДСК Дортранс" (ОГРН: 1146324010513, ИНН: 6324056090) о взыскании 250450 руб.

21. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2025 году чрезвычайных доходов и расходов у Компании не возникало

22. Основные показатели деятельности Компании, тыс. руб.

Показатель	2025	2024	
Выручка	89 984	108 991	-17 %
Себестоимость	-67 966	-81 676	-17 %
Валовая прибыль	22 018	27 315	-19 %
Управленческие расходы	-20 775	-19 710	5 %
Прибыль (убыток) от продаж	1243	7 605	-83 %
Рентабельность продаж	1	7	
Прочие доходы	454	142	219%
Прочие расходы	-612	-176	248 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 085	7 571	-86 %
Налог на прибыль	-343	-1498	-77 %
Прочее	25	-63	
Чистая прибыль	767	6 010	-87 %
Всего доходов	90 438	109 133	-17 %
Всего расходов	-89 353	-101 562	-12 %

Генеральный директор
ООО «ВСТМ»

Ильин Д.Г.

16 марта 2026 года