

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные сведения об организации

1. Информация об организации

- Общество с ограниченной ответственностью «ВТК Оптима»
- ИНН 4345241653, КПП 434501001, ОКТМО 33701000, ОГРН 1084345137293;
- 610046, Кировская обл., Киров г., Романа Ердякова ул., дом 23Б;
- Директор Черепанов Андрей Вячеславович;
- Основной вид деятельности заявленный в ЕГРЮЛ - 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

Выручка организации за отчетный период составила 264 781 855 руб

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Основные сре
2.1. Наличие и движение осн

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 402	(21 082)	8 182
	За 2024 г.	23 375	(13 924)	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 079	(4 533)	7 543
	За 2024 г.	6 079	(4 360)	-
Сооружения	За 2025 г.	293	(293)	-
	За 2024 г.	293	(293)	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	1 604	(1 016)	639
	За 2024 г.	1 604	(934)	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	194	(194)	-
	За 2024 г.	194	(194)	-
Транспортные средства	За 2025 г.	23 777	(14 283)	-
	За 2024 г.	13 750	(7 396)	-
Производственный и хозяйственный инв.	За 2025 г.	177	(177)	-
	За 2024 г.	177	(177)	-
Земельные участки	За 2025 г.	679	-	-
	За 2024 г.	679	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	598	(586)	-
	За 2024 г.	598	(571)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	636	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	636	-	-
	За 2024 г.	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	11 594	(2 445)	-
в том числе:				

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	11 594	(2 445)	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	14 650	12 276	17 920
в том числе:			
Здания	8 583	1 546	1 719
Машины и оборудование (кроме	1 118	588	670
Транспортные средства	4 950	10 130	15 503
Другие виды основных средств	-	12	27
Неамортизируемые основные средства - всего	679	679	679
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	679	679	679

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с осуществлением мероприятий по реставрации)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(636)	(636)	-
в том числе:			
Транспортные средства	(636)	(636)	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты
		фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	639
	За 2024 г.	-	-	-
в том числе:				
	За 2025 г.	-	-	2
Регулирующая, предохранительная арматура и автоматика	За 2024 г.	-	-	-
Серия "ОКТАВА" цвет: белый	За 2025 г.	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-
06.05.01.0 Вилки переносные	За 2025 г.	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-

06.05.01.1 Розетки стационарные	За 2025 г.	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-
Прочее	За 2025 г.	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-
Электрооборудование	За 2025 г.	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-
Кабель, провод	За 2025 г.	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	625
	За 2024 г.	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 825	-	6 357
	За 2024 г.	-	-	1 825
в том числе: Новый цех	За 2025 г.	1 825	-	5 719
	За 2024 г.	-	-	1 825
Аппарат лазерной очистки Cleaning machine Linzlaser DP- -модель	За 2025 г.	-	-	639
	За 2024 г.	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-

дства

овных средств

Изменения за период								На конец
списано		амортизация	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость
первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е			первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленная амортизация	первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е	
(270)	270	(5 808)	-	-	-	-	-	41 314
(931)	931	(3 860)	-	-	-	-	-	33 402
-	-	(507)	-	-	-	-	-	13 622
-	-	(173)	-	-	-	-	-	6 079
-	-	-	-	-	-	-	-	293
-	-	-	-	-	-	-	-	293
-	-	(109)	-	-	-	-	-	2 243
-	-	(82)	-	-	-	-	-	1 604
-	-	-	-	-	-	-	-	194
-	-	-	-	-	-	-	-	194
(270)	270	(5 180)	-	-	-	-	-	23 507
(931)	931	(3 590)	-	-	-	-	-	23 777
-	-	-	-	-	-	-	-	177
-	-	-	-	-	-	-	-	177
-	-	-	-	-	-	-	-	679
-	-	-	-	-	-	-	-	679
-	-	(12)	-	-	-	-	-	598
-	-	(15)	-	-	-	-	-	598
-	-	-	-	-	-	-	-	636
-	-	-	-	-	-	-	-	636
-	-	-	-	-	-	-	-	636
-	-	-	-	-	-	-	-	636

Изменения за период						На конец периода	
списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценени е	переоценка		фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е
фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е			фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленная амортизация		
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(1 784)	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(1 784)	-	-	-	-	-

Изменения за период			На конец периода	
обесценени е	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценени е
-	(639)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(2)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(4)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(1)	-	-	-
-	-	-	-	-

-	(2)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(1)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(1)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(3)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(1)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	(625)	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	(8 182)	-	-
-	-	-	1 825	-
-	-	(7 543)	-	-
-	-	-	1 825	-
-	-	(639)	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

периода
накопленны е амортизация и обесценени е
(26 620)
(21 082)
(5 040)
(4 533)
(293)
(293)
(1 125)
(1 016)
(194)
(194)
(19 193)
(14 283)
(177)
(177)
-
-
(598)
(586)
-
-
-
-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	18 253	-	208 353	(220 129)	-
	3а 2024 г.	23 346	-	259 035	(264 129)	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	18 253	-	62 533	(6 163)	-
	3а 2024 г.	22 596	-	90 156	(643)	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	32	(2 539)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(1 228)	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	36 671	(36 365)	-
	3а 2024 г.	750	-	61 130	(62 050)	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	109 117	(175 062)	-
	3а 2024 г.	-	-	107 750	(200 207)	-

за период			На конец периода	
резерв под обесценени е	изменения видов запасов		фактическая себестоимос ть	резерв под обесценени е
	фактическая себестоимос ть	резерв под обесценени е		
-	X	X	6 476	-
-	X	X	18 253	-
-	(68 147)	-	6 476	-
-	(93 856)	-	18 253	-
-	2 507	-	-	-
-	1 228	-	-	-
-	(305)	-	-	-
-	171	-	-	-
-	65 945	-	-	-
-	92 457	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения (за минусом дебиторской задолженности, списанной отчетном		
		по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	поступило		погашено
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	45 674	-	24 827	-	(19 017)
	3а 2024 г.	69 920	-	46 052	-	(70 298)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9 246	-	7 358	-	(8 787)
	3а 2024 г.	50 137	-	9 576	-	(50 468)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	35 862	-	17 196	-	(10 103)
	3а 2024 г.	19 706	-	35 928	-	(19 772)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	47	-	-	-	(47)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	404	-	133	-	-
	3а 2024 г.	7	-	397	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	12	-	41	-	-
	3а 2024 г.	13	-	-	-	(1)
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	84	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	(6)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	151	-	15	-	(126)
	3а 2024 г.	4	-	151	-	(4)
Итого	3а 2025 г.	45 674	-	24 827	-	(19 017)
	3а 2024 г.	69 920	-	46 052	-	(70 298)

за период ности, поступившей и погашенной й) в одном периоде)			На конец периода	
списано		перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам
на расходы	восстановле ние резерва			
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	51 485	(3 935)
-	-	-	45 674	-
-	-	-	7 817	-
-	-	-	9 246	-
-	-	-	42 954	(3 935)
-	-	-	35 862	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	537	-
-	-	-	404	-
-	-	-	53	-
-	-	-	12	-
-	-	-	84	-
-	-	-	-	-
-	-	-	40	-
-	-	-	151	-
-	-	X	51 485	(3 935)
-	-	X	45 674	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценок)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных)		
			поступило		списано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	72 843	30 923	-	-58 295
	3а 2024 г.	110 030	64 257	-	-101 445
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 132	6 289	-	(3 441)
	3а 2024 г.	10 568	5 168	-	(11 605)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	52 313	19 376	-	-52 277
	3а 2024 г.	86 046	52 091	-	-85 824
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	55	-	-	(55)
	3а 2024 г.	27	28	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 780	-	-	(2 780)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 304	4 196	-	(305)
	3а 2024 г.	3 277	1 027	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	8 991	847	-	-
	3а 2024 г.	3 790	5 200	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	833	213	-	-
	3а 2024 г.	1 942	126	-	(1 236)
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2 214	-	-	(2 214)
	3а 2024 г.	1 599	615	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	2	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	72 843	30 923	-	-58 295
	3а 2024 г.	110 030	64 257	-	-101 445

ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

в одном отчетном периоде)		На конец периода
но	переклассифицировано	
на доходы		
-	-	-
-	-	-
-	-	45 470
-	-	72 843
-	-	6 980
-	-	4 132
-	-	19 412
-	-	52 313
-	-	-
-	-	55
-	-	-
-	-	-
-	-	8 195
-	-	4 304
-	-	9 838
-	-	8 991
-	-	1 045
-	-	833
-	-	-
-	-	2 214
-	-	2
-	-	-
-	X	45 470
-	X	72 843

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	109 534	169 184
Затраты на оплату труда	56 491	45 581
Отчисления на социальные нужды	12 045	9 044
Амортизация	5 808	5 644
Прочие затраты	48 605	59 539
Итого по элементам	232 483	288 992
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(4 174)	(12 805)
Итого расходы по обычным видам деятельности	228 309	276 187