

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ВТМ"

г.Санкт-Петербург

17 марта 2026 г.

(тыс. руб.)

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ВТМ" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВТМ"
Сокращенное наименование	ООО "ВТМ"
Юридический адрес	190020, Город Санкт-Петербург, ул. Бумажная, дом 16, корпус . 1, литер А, офис 321
Фактический адрес	190020, Город Санкт-Петербург, ул. Бумажная, дом 16, корпус . 1, литер А, офис 321
Почтовый адрес	190020, Город Санкт-Петербург, ул. Бумажная, дом 16, корпус . 1, литер А, офис 321
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7838504785
Код ОКПО	39489595
Код ОКТМО	40306000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.75.2 - Торговля оптовая промышленными химикатами
Среднегодовая численность сотрудников в 2025 году	4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Самбуров Сергей Владимирович, является конечным бенефициарным владельцем Общества.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Самбуров Сергей Владимирович, свидетельство единственного участника № 1 от 27.03.2024 сроком на 5 лет.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. *Основа составления*

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 1 от 30.12.2024г. «Об учетной политике организации».

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет велся на основании нормативных документов РФ, в условиях применения компьютерной обработки данных. Форма счетоводства, используемая в организации – журнально-ордерная. Учет по разделам организован при помощи программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Предприятие 8.3

При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.1.1 *Ключевые положения учетной политики по разделам учета.*

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.2. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020 г. действующего с 2022 года.

2.4. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг

Запасы оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При выбытии запасов их стоимость списывается в оценке по способу средней себестоимости каждого вида запаса.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе себестоимости продаж отражены расходы на оказание услуг и себестоимость проданных товаров. Расходы на оказание услуг включают затраты, связанные с осуществлением обычных видов деятельности.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком размещения более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств поступления и платежи представлены без НДС.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации - 10 000,00 р.

2.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.10. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

2.11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Организации признаются:

- штрафы, пени и неустойки к получению;
- списание кредиторской задолженности;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- прочие внереализационные доходы.

В составе прочих расходов Организации признаются:

- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- списание дебиторской задолженности;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- прочие внереализационные расходы.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Запасы

Информация о запасах представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности п.6 таблицы 6.1. Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Организацией продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности п.8 таблица 8.1

4.3. Налогообложение

4.3.1. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по

налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета за 2025 года получена прибыль 251,00 тыс. руб.

4.3. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025 год	За 2024 год
Выручка - всего	55 549,00	56 205,00
в том числе:		56 205,00
Товары	55 549,00	

4.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 2 Управленческие расходы, (тыс. руб.)

Статьи затрат	за 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	41 721	36 619
Затраты на оплату труда	3 351	3 354
Отчисления на социальные нужды	743	639
Амортизация	12	12
Прочие затраты	6 107	10 029
Итого по элементам	51 934	50 653
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
	-	(401)
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 934	50 252

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности

5. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2026 год.

6. О непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

ООО «ВТМ»

«17» марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	46 806	-	46 022	(45 504)	-	-	X	X	47 325	-
	3а 2024 г.	36 403	-	47 306	(36 903)	-	-	X	X	46 806	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	4 625	-	77	(54)	-	-	-	-	4 648	-
	3а 2024 г.	4 598	-	98	(71)	-	-	-	-	4 625	-
Товары	3а 2025 г.	42 181	-	45 945	(45 449)	-	-	-	-	42 677	-
	3а 2024 г.	31 805	-	47 058	(36 832)	-	-	150	-	42 181	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	150	-	-	-	(150)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	45 693	-	-	(11 372)	-	-	34 319
	3а 2024 г.	40 191	9 195	-	(3 693)	-	-	45 693
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	35 280	-	-	(6 329)	-	-	28 952
	3а 2024 г.	26 086	9 195	-	-	-	-	35 280
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	10 412	-	-	(5 044)	-	-	5 368
	3а 2024 г.	14 105	-	-	(3 693)	-	-	10 412
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	20 451	21 448	-	(11 545)	(830)	-	29 542
	3а 2024 г.	14 549	19 221	-	(13 287)	(31)	-	20 451
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19 458	11 697	-	(11 408)	(792)	-	18 955
	3а 2024 г.	11 858	18 339	-	(10 738)	-	-	19 458
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	93	1 746	-	(82)	(38)	-	1 719
	3а 2024 г.	2 506	60	-	(2 441)	(31)	-	93
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	6 491	-	-	-	-	6 491
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	549	-	-	-	-	567
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	55	-	-	(35)	-	-	20
	3а 2024 г.	51	65	-	(61)	-	-	55
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	622	856	-	-	-	-	1 478
	3а 2024 г.	52	570	-	-	-	-	622
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	86	-	-	-	-	86
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	53	9	-	-	-	-	62
	3а 2024 г.	-	53	-	-	-	-	53
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	135	-	-	-	-	-	135
	3а 2024 г.	-	135	-	-	-	-	135
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	35	-	-	(20)	-	-	15
	3а 2024 г.	81	-	-	(46)	-	-	35

Итого	За 2025 г.	66 144	21 448	-	(22 917)	(830)	X	63 861
	За 2024 г.	54 740	28 416	-	(16 980)	(31)	X	66 144

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-