

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО "ВДМ" (далее – Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

1.2. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ВДМ", ООО "ВДМ" зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю . В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 28.03.2013 за основным государственным номером (ОГРН) 1132651031040

1.3. Юридический адрес: 355029, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД СТАВРОПОЛЬ, Г СТАВРОПОЛЬ, УЛ Заводская 30

1.4. Фактический адрес: 355029, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД СТАВРОПОЛЬ, Г СТАВРОПОЛЬ, Заводская 30

1.5. Уставный капитал Общества.

1.5.1. Уставный капитал Общества составил: 20 тыс. руб.

1.6. Информация об исполнительных органах.

Органами управления и контроля Общества являются:

1.6.1. Высший орган управления – Общее собрание участников общества. В Обществе состоящим из одного участника, решение по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно.

1.6.2. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который избирается участниками на неопределенный срок.

ФИО Генерального директора	Основание полномочий
Саркисян Эллада Дарвиновна	Решение учредителя Общества

1.3.3. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Саркисян Эллада Дарвиновна

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
-------	--------------

47.59	Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
-------	--

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г
Среднесписочная численность работников, чел	3

ООО "ВДМ " является субъектом МСП, зарегистрировано в реестре реестра субъектов малого и среднего предпринимательства .Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011№402-ФЗ, имеет право применять упрощённые методы ведения бухучёта и сдавать упрощённую бухотчётность. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Обязательному аудиту не подлежит.

Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями российского законодательства.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Существенной для исправления ошибок и изменения учетной политики признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования объектов

ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

1. заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
2. затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
3. стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
4. амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
5. другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 в качестве условно-постоянных).

Себестоимость услуг

В составе прямых расходов отражаются:

1. расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

2. расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

3. амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;

4. расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности (деятельность грузового автотранспорта)

Проверка сомнительной дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(п. 23 ФСБУ 4/2023).Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Саркисян Э.Д. _____