

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "ВИТТЕ"  
за 2025 год**

**1. Сведения об организации**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИТТЕ"

ИНН 6686123910

КПП 668601001

ОГРН 1206600014565

Юридический адрес: 620017, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Фронтовых бригад, стр 15/4, офис 27

Налоговый орган: ИФНС № 6686

Дата постановки на учет: 5 марта 2020

Генеральный директор Мохова Анна Андреевна

Приказ № 1 от 09.04.2025

Основной вид деятельности-Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства — 46.61

Уставный капитал: 10 000 руб.

Учредители и участники Мохова Анна Андреевна доля 100% размер УК 10 000,00 руб.

Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств- не имеет.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

Компания зарегистрирована в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства:

В реестре с 10 апреля 2020 года Категория субъекта МСП: микропредприятие

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВИТТЕ» составлена в тыс.руб.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

**2. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

### **3. Основные положения учетной политики**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные положения учетной политики в 2025 году:

#### **1) Принятие к учету**

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

#### **2) Оценка**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

#### **3) 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»).

#### **3) 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.( п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

#### 4) Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)( п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

#### 5) 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.).

### 4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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 (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество арендует нежилые и производственные помещения и применяет упрощенный порядок учета. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### 5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **6.Учет запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Общество имеет производственные запасы, указанные по строке 1210 баланса в размере 1016 тыс. руб.

## **7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Общество имеет дебиторскую задолженность в размере 27 885 тыс. руб. состоящую из расчетов с покупателями и выданных авансах поставщикам.

Кредиторская задолженность составляет 25 773 тыс. руб. и состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и полученных авансов от покупателей.

Показатели Дебиторской/Кредиторской задолженности

| Показатель                                              | Остаток на 31.12.25, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b>          | <b>27 885</b>                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | 16 815                         |
| Авансы выданные                                         | 10 256                         |
| Прочая                                                  | 814                            |
| <b>Кредиторская задолженность, в том числе</b>          | <b>25 773</b>                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | 15 859                         |
| Авансы полученные (за минусом НДС с авансов полученных) | 7 944                          |
| Прочая                                                  | 1 970                          |

## **8. Доходы и расходы организации**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доходы от обычных видов деятельности за 2025 год составили 38 194 тыс. руб. Выручка Общества снизилась на 17,58% по сравнению с предыдущим годом. Это снижение связано сокращением объемов продаж в 2025 году. А также то, что в 2025 г. на деятельность и

бухгалтерскую отчетность нашей организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 37 157 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж 27 057 тыс.руб., коммерческие расходы 6 438 тыс. руб.)включают амортизацию, арендные платежи и прочие расходы общества) , управленческие расходы 3 662 тыс. руб. (включают, заработную плату сотрудникам, бухгалтерские услуги, программное обеспечение и прочие услуги, необходимые для деятельности организации).

Прочие доходы составили 3000 тыс. руб. (Доходы, связанные с реализацией основных средств)

Прочие расходы за 2025 год составили 6 631 тыс. руб.(Включают в себя расходы от продажи основных средств, расходы на услуги банков и прочие внереализационные расходы).

Налог на прибыль за 2025год составил 107 тыс. руб.

Убыток отчетного периода составил 4 175 тыс.руб. (снизился на 42,9% по сравнению с убытком за 2024г., что характеризует положительную динамику).

#### **9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности и события после отчетной даты**

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025год. Распределение чистой прибыли за отчётный год, в том числе выплата дивидендов в 2025г не производилось. Изменение стоимости и размера долей в уставном капитале не производилось.