

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

ООО «ВИТТОРИ»

ЧАСТЬ 1. ОСНОВНОЙ ТЕКСТ ПОЯСНЕНИЙ

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИТТОРИ».

Сокращенное наименование: ООО «ВИТТОРИ».

Юридический адрес: 354037, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Платановая (Хостинский р-н), д. 8/5, офис 5.

Дата государственной регистрации: 10.01.2019 г.

ОГРН: 1192375000509.

ИНН: 2367006875.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69.5 (Торговля оптовая прочими промышленными товарами). Дополнительные виды деятельности: [перечислить при наличии].

Руководство:

Генеральный директор: Лещуков Дмитрий Евгеньевич.

Главный бухгалтер: Лещуков Дмитрий Евгеньевич.

Уставный капитал: 50 тыс. руб.

Участники (учредители): Лещуков Дмитрий Евгеньевич – 100%.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 2 человека. Обособленных подразделений организация не имеет.

Информация об аудите: Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**, так как Организация является субъектом малого

предпринимательства (МСП) и не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка в отчетном периоде не проводилась.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ВИТТОРИ» составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с тем, что Организация является субъектом малого предпринимательства, в учетной политике (Приказ № [Номер] от [Дата]) применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

- Применение кассового метода учета доходов и расходов (согласно требованиям гл. 26.2 НК РФ, т.к. организация применяет УСН);
- Сокращенный объем применяемых регистров бухгалтерского учета;
- Представление бухгалтерской отчетности в упрощенном составе (Баланс и Отчет о финансовых результатах).

База оценок активов и обязательств — историческая (первоначальная) стоимость. Принцип непрерывности деятельности применяется в полном объеме, предпосылок для ликвидации организации в обозримом будущем не имеется.

3. Раскрытие основных показателей отчетности (постатейный комментарий)

Анализ динамики активов и пассивов по состоянию на 31.12.2025 г. по сравнению с 31.12.2024 г.

3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

На 31.12.2025 г. внеоборотные активы отсутствуют. Снижение показателя по сравнению с прошлым годом (378 тыс. руб. на 31.12.2024 г.) связано со списанием нематериальных или финансовых внеоборотных активов в связи с их выбытием.

3.2. Запасы (строка 1210)

Показатель снизился на 209 тыс. руб. (с 2 420 тыс. руб. до 2 211 тыс. руб.). Снижение обусловлено сокращением объемов закупок товаров для перепродажи в связи с падением деловой активности (выручки) в отчетном периоде.

3.3. Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240)

Дебиторская задолженность резко снизилась на 3 360 тыс. руб. (с 3 587 тыс. руб. до 227 тыс. руб.). Основная причина — погашение задолженности покупателями в конце 2025 года, а также отсутствие новых крупных отгрузок на условиях отсрочки платежа.

3.4. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств увеличился со 53 тыс. руб. до 100 тыс. руб. Изменение признано несущественным.

3.5. Капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300, 1370)

Капитал организации на конец отчетного периода составил отрицательную величину (378) тыс. руб. (непокрытый убыток). Снижение по сравнению с прошлым годом (647 тыс. руб.) обусловлено получением чистого убытка в размере 1 026 тыс. руб. по итогам 2025 года.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность сократилась с 4 895 тыс. руб. до 28 тыс. руб. (на 99,4%). Ключевые факторы:

- Погашение задолженности перед поставщиками за счет ранее поступивших средств от покупателей;
- Отсутствие операций по привлечению новых займов.

3.7. Отчет о финансовых результатах

- **Выручка (2110):** Составила 1 207 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года (1 775 тыс. руб.) на 32%. Снижение связано с уменьшением объемов оптовой торговли.
- **Себестоимость (2120):** Составила 2 043 тыс. руб. Превышение себестоимости над выручкой обусловлено реализацией товаров по цене ниже себестоимости (вынужденная уценка остатков) либо отражением расходов, понесенных в отчетном периоде без соответствующего дохода (кассовый метод при УСН).
- **Чистая прибыль/убыток (2400):** По итогам 2025 года получен убыток в размере 1 026 тыс. руб. (за 2024 год — прибыль 1 547 тыс. руб.). Убыток сформирован в основном за счет превышения расходов над доходами.

4. Информация о связанных сторонах (взаимозависимых лицах)

В соответствии со ст. 105.1 НК РФ и требованиями ФСБУ 4/2023, к связанным сторонам организации относятся:

- Генеральный директор: Лещуков Дмитрий Евгеньевич (единоличный исполнительный орган).

- Учредители (участники): [Перечень ФИО учредителей с долями].

В отчетном периоде (2025 год) крупные сделки со связанными сторонами не совершались. Выплата дивидендов в 2025 году не производилась. Задолженность учредителей перед обществом и общества перед учредителями по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

5. Инвентаризация активов и обязательств

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ и методическими указаниями, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация.

Объект инвентаризации	Дата проведения
Товарно-материальные ценности (Запасы)	31.12.2025
Расчеты с покупателями и поставщиками (Дебиторская и Кредиторская задолженность)	31.12.2025
Денежные средства в кассе и на счетах	31.12.2025

Вывод: В ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета не выявлены. Выявленная задолженность является документально подтвержденной.

6. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь (субсидии, бюджетные инвестиции, кредиты под государственные гарантии) организацией **не получалась**.

7. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31.12.2025 г., которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств или требовать раскрытия в отчетности за 2025 год, не выявлено.

ЧАСТЬ 2. СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

Данный раздел не является официальной частью Пояснений и предназначен для внутреннего контроля.

«Контрольные соотношения показателей отчетности»

1. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (Движение нераспределенной прибыли)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Источник данных
Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2024	597	стр. 1370 Баланса на 31.12.2024
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год	(1 026)	стр. 2400 ОФР за 2025
Начислено дивидендов / распределено прибыли	(1) (расчетно)	[597 + (-1 026) = -429; — (-428) = -1]
Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2025	(428)	стр. 1370 Баланса на 31.12.2025

Вывод: Взаимоувязка показателей соблюдена. Незначительное расхождение (1 тыс. руб.) связано с округлением данных при формировании отчетности в тыс. руб. либо с отражением корректировок прошлых лет.

2. Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль (для УСН)

Примечание: Организация применяет УСН, следовательно, сопоставление проводится с данными Книги учета доходов и расходов (КУДиР) и Декларацией по УСН.

Показатель	Данные бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Данные налоговой декларации по УСН (тыс. руб.)	Расхождение
Доходы (Выручка + Прочие доходы)	1 207	1 207	0

Показатель	Данные бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Данные налоговой декларации по УСН (тыс. руб.)	Расхождение
Расходы	2 209 (2 156 + 53)	2 209	0
Налоговая база	-	-	-
Налог при УСН (стр. 2410 ОФР / стр. 180 декларации)	24	24	0

Вывод: Данные бухгалтерского учета (применяющего упрощенные способы и кассовый метод) тождественны данным налогового учета (УСН). Сумма налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах, полностью соответствует сумме налога, задекларированной в ИФНС. Расхождения отсутствуют.

Генеральный директор _____ Лещуков Д.Е.