Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ВиТТ» (ООО «ВиТТ»)

ИНН 7610065403, КПП 761001001, ОГРН 1057601842198

Адрес 152919, Ярославская обл., Рыбинский р-н, г. Рыбинск, ул. Пархинская, дом 63, квартира 46.

Дата государственной регистрации Общества – 11.07.2005 года

Общая информация об организации: ООО «ВИТТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Филиалы и представительства организации отсутствуют.

Численность работников на отчётную дату – 1 человека.

Среднегодовая численность за отчетный период - 1 человека.

1. Деятельность.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД: Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами (код ОКВЭД 46.73.1). Виды экономической деятельности Общества в 2025 году: Деятельность в области права и бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69). Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (код ОКВЭД 46.6).

2. Учетная политика

Применяемая в отчётном периоде учётная политика составлена с учётом допущений и требований, предусмотренных пунктами 5, 6 ПБУ 1/2008. Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Исключительные случаи, когда формирование учетной политики в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 приводит к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств, отсутствуют.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, сформирована исходя из правил, установленных законодательством и нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету. Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствуют. Данные бухгалтерской отчетности достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (категория: Микропредприятие, дата внесения в реестр – 01.08.2016 года).

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства. Существенные корректировки данных бухгалтерского учета за периоды, предшествующие отчетному, производятся на основании и в соответствии с требованиями ПБУ 22/1010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н. В учетной политике Общества, существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

• ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

•ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

• ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3. Учет основных средств и нематериальных активов.

Основные средства учитываются по сумме капитальных вложений в соответствующие объекты до момента признания их в бухгалтерском учёте. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

К основным средствам и нематериальным активам (НМА) относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию. Данное право закреплено учётной политикой для субъектов малого предпринимательства.

К нематериальным активам относятся активы обладающие, кроме прочих, следующими основными признаками: актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован, предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев, способен приносить выгоду в будущем. (ФСБУ 14/2022)

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

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 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

На отчётную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств (нематериальных активов) и проверка объектов основных средств (нематериальных активов) на обесценение. Необходимости в пересмотре элементов амортизации не выявлено. Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отчётном периоде операций с основными средствами и нематериальными активами не производилось.

4. Аренда.

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).

В отчётном периоде операций с правами пользования активами не производилось.

5. Запасы.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, с учётом всех затрат, связанных с их приобретением, в том числе на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения. Готовая продукция и незавершенное производство, так же учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

В отчётном периоде изменение принятого способа оценки запасов не производилось. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом на основании пункта 12 ПБУ 9/99, и пункта 18 ПБУ 10/99.

Система налогообложения Общества в отчетном периоде – УСН, доходы.

7. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

8. Финансовые и оборотные активы.

На конец отчетного периода остаток на расчетном счете составляет – 179 тыс. рублей, сумма прочих финансовых активов Общества составляет - 670 тыс. рублей.

В отчетном периоде была учтена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды. Показатели корректировки отражены в бухгалтерском балансе за отчетный период по строкам: 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» и 1300 «Капитал и резервы». На основании положений учетной политики Общества, изложенных в п.2.3. настоящих пояснений, суммы произведенной корректировки, не отражены в данных бухгалтерской отчетности прошлых налоговых периодов. Выявленные расхождения, не привели к изменению показателей, отраженных в налоговом учете, предыдущих налоговых периодов.

9. Обязательства.

На конец отчетного периода обязательства Общества перед Кредиторами составляют – 141 тыс. рублей, в том числе: задолженность по краткосрочным займам, полученным от учредителя Общества - 121 тыс. рублей; задолженность по уплате налогов и взносов, подлежащих уплате в 2026 году – 20 тыс. рублей.

10. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ефимов Игорь Михайлович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 472 тыс руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

11. Органы управления.

Единоличный исполнительный орган — директор Ефимов Игорь Михайлович (Решение №4 единственного участника Общества от 29.12.2025 г., действует с 01.01.2026г. по 31.12.2028г.) Функции главного бухгалтера в Обществе, возложены на директора Общества.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ВиТТ»: _____ Ефимов И.М.