

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТР»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ВТР» (далее ООО «ВТР») зарегистрировано 27.11.2017 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

ОГРН 1177847382900, ИНН 7813294769, КПП 781301001.

Местонахождение организации: 194044, г. Санкт-Петербург, пр-т Большой Сампсониевский, дом 64, литер Е, офис 222

Участники общества:

- Тиблен Карина Александровна (принадлежит 50% уставного капитала);
 - Минаев Михаил Романович (принадлежит 50% уставного капитала).
- Уставный капитал общества составляет 120 000 (Сто двадцать тысяч) рублей.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор ООО «ВТР» Минаев Михаил Романович, назначенный с 06.02.2026 г. решением общего собрания учредителей от 05.02.2026 г.

Заявленные виды экономической деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)
- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11)
- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19)
- Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.21).
- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25).
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах (ОКВЭД 46.29).
- Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.72).

Общество открыло несколько обособленных подразделений без образования юридического лица, филиала, и не имеющих отдельного баланса, и расчетного счета.

- ОП Москва
- ОП Нижний Новгород
- ОП Химки

Среднесписочная численность персонала с учетом обособленных подразделений ООО «ВТР» составила 4 человека. Численность работающих сотрудников с учетом обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2025 года составляет 4 человека.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами, правилами бухгалтерского учета и отчетности

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Организационные аспекты учетной политики

ООО «ВТР» ведет бухгалтерский учет в соответствии с принятой учетной политикой.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель общества.

Бухгалтерская отчетность общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности общества.

2.2 Основа составления отчетности

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.

В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысяча рублей.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Раскрытие основных аспектов учетной политики

Таблица 1

Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С8: Бухгалтерия»
Инвентаризация имущества и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.
Принципы бухгалтерского учета основных средств
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Актив относится к объектам ОС если его стоимость превышает 100 000 рублей за единицу. Активы стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 "Материалы". Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Основные средства не переоцениваются и проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в установленном порядке.
Принципы бухгалтерского учета материально-производственных запасов
Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов». Оценка поступающего сырья, материалов и других материальных ценностей производится по фактической стоимости, а их отпуск в производство последней себестоимости. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Товары к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары".
Принципы бухгалтерского учета специальной одежды.
Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, независимо от стоимости, со сроком более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" если первоначальная стоимость ОС не сформирована в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка). Спецодежда списывается с балансового учета в момент ее выдачи сотруднику Общества, и подлежит учету на забалансовом счете МЦ.02 в количественной и стоимостной оценке.
Принципы бухгалтерского учета доходов и расходов
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от реализации покупных товаров. Прочими доходами являются: доход от сдачи имущества в аренду, выручка от реализации работ, услуг. Выручка от продажи товаров (работ и услуг) признается по методу начисления и отражается за минусом НДС по факту реализации. Расходы на продажу продукции учитываются в аналитическом учете на счете 44 "Расходы на продажу" по направлениям расходов, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 "Продажи" по видам продаж. Все остальные доходы в Обществе признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Заработная плата управленческого персонала, накопленная на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода, списывается на счет 90.02 «Себестоимость».
Принцип существенности
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Информация по основным средствам

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты имущества стоимостью для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

3.2 Информация по арендованному имуществу

Бухгалтерский учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Общество арендует производственные помещения по договорам краткосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Порядок учета по договорам аренды, классифицированным в качестве операционной, осуществляется в порядке до перехода на положения стандарта ФСБУ 25/2018.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

При этом одновременно должно выполняться следующее условие:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды и на основании условий договора аренды, как прочие расходы.

Бухгалтерский учет имущества, переданного в аренду, осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

3.3 Запасы

Учет запасов ведется обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При продаже запасов, или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы запасов в месяц.

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок). Учет покупных товаров, предназначенных для продажи,

ведется на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров, материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению товаров, запасов включаются в стоимость товаров, запасов.

Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (свыше 546 дней) и существенной стоимостью. Под существенной стоимостью понимается балансовая стоимость конкретного вида запасов, которая составляет более 5% от общей стоимости запасов.

Углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за отчетный год информацией проведена в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности. Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

3.4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.5 Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

3.6 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3.7 Расчеты с персоналом

Текущая задолженность организации перед персоналом по оплате труда на 31.12.2025 г. отсутствует. Всего за 2025 год начислено заработной платы работникам 1 365,00 тыс. рублей, страховые взносы составили 342,00 тыс. рублей.

3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с приобретением и реализацией товаров по основным видам деятельности.

Остальные расходы признаются прочими расходами.

Прибыль от продаж по основному виду деятельности, отраженный по строке 2400 отчета о финансовых результатах на отчетную дату составляет 4 750,00 тыс. руб.

3.10 Коммерческие расходы

По строке 2120 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

3.12 ПБУ 18/02, налог на прибыль

Так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства ПБУ 18/02, не применяется.

3.13 Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные активы к продаже у Общества отсутствуют.

3.14 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Сведений о прекращаемой деятельности нет.

3.15 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или финансовые результаты деятельности Общества, и требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия соответствующей информации в пояснениях к ней не возникло.

3.16 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать свою деятельность, сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в ее способности продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

3.17 Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа – директора;

Размер вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 854 тыс. рублей.

В состав вознаграждения включаются - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и другие текущие платежи). Другие вознаграждения в 2025 году не выплачивались.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Изменение капитала

Изменения капитала в 2025 г. не осуществлялось

4.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных факторов хозяйственной деятельности нет.

4.3. Участие в совместной деятельности

Общество не осуществляет участие в совместной деятельности.

4.4. Выплаты дивидендов

Общество в отчетном периоде не выплачивало дивидендов.

4.5. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

Генеральный директор ООО «ВТР»

М. Р. Минаев

29 марта 2026 года.