

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ВТГ" (ООО "ВТГ"), ИНН/КПП 4826125547/482601001, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

1.2. Юридический адрес: 398059, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Октябрьская, д. 52, помещ. 2.

1.3. Дата регистрации: 18.07.2016 г.

1.4. Основной вид экономической деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9).

Другие виды экономической деятельности: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22).

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 6 человек.

1.6. Уставный капитал Общества - 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доля 70% - Путилин Вячеслав Анатольевич, доля 30% - Путилина Софья Александровна.

1.7. Единоличный исполнительный орган: директор Путилина Софья Александровна.

1.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит утверждению общего собрания участников Общества.

2. Основание составления отчетности и учетная политика

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

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.3. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

2.4. 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.

2.5. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включены: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерскому балансу (настоящий документ).

2.6. Учетная политика организации основана на принципах непрерывности деятельности, полноты, своевременности и достоверности учета.

2.7. Показатель в бухгалтерском балансе признается существенным, если он связан с нетипичными операциями, просроченными обязательствами или иными обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

2.8. Оценка активов и обязательств осуществляется в соответствии с применяемыми стандартами бухгалтерского учета.

2.9. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

3.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020).

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

(нематериальных активов). Переоценка не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, упрощенные способы ведения учета основных средств и нематериальных активов.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договорами.

Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности. Существенная часть дебиторской задолженности носит краткосрочный характер.

3.4. Капиталы

Уставный капитал Общества полностью оплачен и находится без изменений в течении отчетного периода.

По итогам 2025 года произошло значительное увеличение чистой прибыли, что свидетельствует о прибыльной деятельности в отчетном периоде.

3.5. Краткосрочные займы

Привлечение заемных средств направлено на финансирование текущей деятельности.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в сумме, установленной договорами. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

Существенная часть кредиторской задолженности носит краткосрочный характер.

4. Учет доходов и расходов

4.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Директор _____ Путилина Софья Александровна

29 марта 2026 г.